

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 40_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
Cabinetul Individual de Expertiza Contabila "X" din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 19.03.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 19.03.2008 cu privire la contestatia formulata de Cabinetul Individual de Expertiza Contabila "X" din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 19.02.2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 si a Deciziilor nr. ..., ..., ... si .../ 07.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 19.02.2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 si Deciziile nr. ..., ..., ... si .../ 07.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2008;
- ... lei - majorari de intarziere aferente platilor anticipate pe anul 2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1)

din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 29.02.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 19.02.2008 pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 si a Deciziilor nr. ..., ..., ... si .../ 07.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, emise de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., Cabinetul Individual de Expertiza Contabila "X" din ... sustine ca este autorizat sa desfasoare profesii liberale, astfel ca deciziile emise de organele fiscale sunt nelegale, solicitand in consecinta anulara acestora si mentioneaza ca urmeaza sa depuna declaratia de venit pentru anul 2008 a cabinetului de insolventa.

II. Prin Deciziile nr. ..., nr. ..., nr. ... si nr. ... din 07.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicate la data de 25.02.2008, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit in sarcina Cabinetului Individual de Expertiza Contabila "X" din ... majorari de intarziere in suma totala de ... lei calculate pe perioadele cuprinse intre data scadentei si data platii sau pana la data de 31.12.2007, respectiv 16.03.2007 - 21.05.2007, 16.06.2007 - 02.07.2007, 18.09.2007 - 31.12.2007 si 18.12.2007 - 31.12.2007, pentru neplata la termen a platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. .../ 21.03.2007 in suma de cate ... lei pe fiecare trimestru din anul 2007.

De asemenea, in baza Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 depusa de contribuabil la Administratia Finantelor Publice a municipiului ... sub nr. .../ 14.03.2007, organele fiscale au stabilit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. .../ 19.02.2008, comunicata cabinetului la data de 26.02.2008, ca acesta datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de ...

lei (... lei/ trimestru) aferent unui venit net estimat pe anul 2008 in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestator, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Persoana fizica X are domiciliul in ..., str. ... nr. ... si CNP ..., fiind autorizat in baza Autorizatiei nr. .../ 29.12.1999 eliberata de UNPRL Bucuresti si Decizia nr. .../ 04.03.2007 eliberata de CECCAR ... ca si Cabinet Individual de Expertiza Contabila "X".

1. Referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca Cabinetul Individual de Expertiza Contabila "X" datoreaza bugetului de stat majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe venit, in conditiile in care acesta nu a achitat la termen platile anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite pe anul 2007.

In fapt, Cabinetul Individual de Expertiza Contabila "X" din ... avea obligatia sa faca plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2007 in suma totala de ... lei, respectiv suma de ... lei/ trimestru, stabilite de organele fiscale prin Decizia de impunere pe anul 2007 nr. .../ 21.03.2007 in baza veniturilor estimate din Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 depusa de cabinet la Administratia Finantelor Publice a municipiului ... sub nr. .../ 14.03.2007.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, si anume Situatia analitica debite plati solduri a contribuabilului la data de 25.03.2008, emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., se retine ca petentul X a achitat doar platile anticipate pe trimestrele I si II din 2007, cu intarziere, respectiv suma de ... lei la data de 21.05.2007 si suma de ... lei la data de 02.07.2007, ramanand neachitate platile pe trimestrele III si IV in suma de ... lei.

Pentru achitarea cu intarziere a platilor anticipate cu titlu de impozit pe trimestrele I si II 2007, organele fiscale au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 16.03.2007 - 21.05.2007 si in suma de

... lei pe perioada 16.06.2007 - 02.07.2007, iar pentru neplata la scadenta a sumelor datorate pe trimestrele III si IV 2007 au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 18.09.2007 - 31.12.2007 si in suma de ... lei pe perioada 18.12.2007 - 31.12.2007 prin Deciziile nr. ..., ..., ... si ... din data de 07.01.2008 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 82 alin.(1) si (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(1) **Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente**, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole **sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit**, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

[...]

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru [...]."

completate cu cele ale pct. 168 din Normele metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

"168. Sumele reprezentand plati anticipate se achita in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie, si 15 decembrie, [...]. "

Potrivit prevederilor legale de mai sus, cabinetul avea obligatia de a efectua trimestrial plati anticipate in suma de ... lei/ trimestru cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2007, termenele legale de plata fiind la data de 15.03.2007, 15.06.2007, 15.09.2007 si 15.12.2007 inclusiv, fapt neindeplinit de catre contestator care a achitat doar primele doua rate in suma de ... lei la datele de 21.05.2007 si 02.07.2007.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 115(1), devenit 119(1) si art. 116(1), devenit 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.Of. nr. 513/ 31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120 - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare

zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."

coroborate cu art. III din Legea nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare potrivit caruia de la 1 ianuarie 2006 "Nivelul majorarilor de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere."

Prin urmare, intrucat cabinetul nu a achitat la termenele de scadenta platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere nr. .../ 21.03.2007, rezulta ca organele fiscale in mod legal au calculat in sarcina sa majorarile de intarziere in suma totala de ... lei, respectiv suma de ... lei pe perioada 16.03.2007 - 21.05.2007, suma de ... lei pe perioada 16.06.2007 - 02.07.2007, suma de ... lei pe perioada 18.09.2007 - 31.12.2007 si suma de ... lei pe perioada 18.12.2007 - 31.12.2007, in baza Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., ..., ... si ... din data de 07.01.2008.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate si intrucat Cabinetul Individual de Expertiza Contabila "X" nu a adus argumente care sa poata fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cererii sale privind majorarile de intarziere si nu a prezentat documente privind efectuarea de plati anticipate pe anul 2007, contestatia urmeaza a fi respinsa pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

2. In ceea ce priveste platile anticipate in suma de ... lei cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2008

Cauza supusa solutionarii este daca pentru anul 2008 Cabinetul Individual de Expertiza Contabila "X" datoreaza bugetului de stat platile anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de ... lei stabilite de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. .../ 19.02.2008.

In fapt, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit in sarcina Cabinetului Individual de Expertiza Contabila "X" pentru anul 2008 plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ... lei prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. .../ 19.02.2008 in baza Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 depusa de contribuabil la organul fiscal sub nr. .../ 14.03.2007.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 82 alin.(1), (2), (3) si (5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii [...].

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

[...]

(5) Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, in toate situatiile in care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, dupa caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16 %, prevazuta la art. 43 alin. (1)."

coroborate cu cele ale pct. 167 si 168 din Normele metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care arata:

"167. Platile anticipate se stabilesc de catre organul fiscal competent potrivit legislatiei in materie.

Plata sumelor astfel stabilite se efectueaza la organul fiscal care a facut stabilirea lor.

Pentru stabilirea platilor anticipate se va utiliza cota de impunere prevazuta la art. 43 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

168. Sumele reprezentand plati anticipate se achita in 4 rate egale, pana la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie, si 15 decembrie, [...]. "

Avand in vedere dispozitiile legale anterior citate, contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul fiecarui an fiscal plati anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite de organele fiscale prin emiterea unei decizii, pe baza venitului anual estimat sau a venitului net realizat in anul precedent.

Ca atare, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 datorate de Cabinetul Individual de Expertiza Contabila "X" luand ca baza de calcul venitul anual estimat pentru anul 2007 din declaratia privind venitul estimat pentru anul precedent, si anume venitul in suma de ... lei din Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 depusa de acesta sub nr. .../ 14.03.2007.

Prin urmare, rezulta ca organele fiscale in mod legal au stabilit prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. .../ 19.02.2008 ca petentul Cabinet Individual de Expertiza Contabila "X" are de achitat pentru anul 2008 plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de ... lei aferente activitatii de lichidari si servicii de expert contabil pe care o desfasoara, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Totodata, mentionam ca aveti posibilitatea legala conform prevederilor art. 81 alin.(3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, de a depune odata cu declaratia privind venitul realizat pe anul 2007, respectiv pana la data de 15 mai 2008, o declaratie estimativa de venit pe anul 2008 in situatia in care, din motive obiective, estimati ca veti realiza venituri care difera cu cel putin 20 % fata de anul fiscal anterior.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de Cabinetul Individual de Expertiza Contabila "X" din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./