



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X din Z,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de domnul X din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere nr. Z pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 pentru Cabinetul Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "X" din Z.

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 Bihor sub nr. Z fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor 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. Z pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, domnul X

pentru Cabinetul Individual de Insolventa si Expertiza Contabila prin care isi desfasoara activitatea, aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca Decizia de impunere nr. Z pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 este nelegala pe motiv ca organul fiscal face confuzie intre statutul persoanei fizice identificat prin nume si CNP si statutul persoanei fizice autorizate care se identifica cu un cod fiscal si care functioneaza sub denumirea de Cabinet Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "X", in conditiile art. 72 alin.(1) lit e) si art. 73 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;

- precizeaza ca organele fiscale nu au aplicat dispozitiile punctelor 1.1. la 4.2. din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.346/ 2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de inregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile si alte entitati fara personalitate juridica, precum si a modelului unor formulare;

- solicita anularea Deciziei de impunere nr. Z pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 ca netemeinica si nelegala si emiterea unei decizii noi pe Cabinet Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "X" identificat cu codul Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, comunicata contribuabilului prin posta cu confirmare de primire la data de2009, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au stabilit in sarcina contribuabilului X plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2009 in suma totala de Z lei, pentru veniturile estimate din activitatea de lichidator si expert contabil declarate cu Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pentru anul 2008 depusa la organul fiscal sub nr. Z.

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 Z, str. Z nr. Z, ap. Z si CNP Z, fiind autorizat ca si Cabinet Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "X" in baza Autorizatiei nr.1999 eliberata de UNPIL Bucuresti si Decizia nr. Z eliberata de CECCAR Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii de catre organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z a platilor

anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in suma de Z lei prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. Z din Z.

In fapt, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z ca domnul X are de achitat plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de Z lei, pentru activitatea de lichidator si expertiza contabila desfasurata in anul 2009 prin Cabinetul Individual de Insolventa si Expertiza Contabila in baza veniturilor din Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2008 depusa de contribuabil la organul fiscal sub nr. Z.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 82 alin.(1), (2), (3) si (5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, 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 prevederile pct. 167 si 168 din Normele metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"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 de mai sus, 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, iar in cazul in care au fost depuse declaratii, pe baza venitului estimat pentru anul curent sau a venitului realizat pe anul precedent.

Ca atare, organele fiscale au procedat la stabilirea platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 luand ca baza de calcul, in cazul de fata, venitul anual estimat pentru anul 2008 in suma de Z lei declarat de contribuabil prin Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2008, depusa sub nr. Z

Prin urmare, rezulta ca in mod legal organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au emis Decizia de impunere nr. Z stabilind pentru anul 2009 plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de Z lei aferente activitatii de lichidari si expertize contabile care urmeaza a fi desfasurata de X prin propriul cabinet.

Referitor la afirmatia din contestatie ca decizia de plati anticipate contestata ar fi nelegala pe motiv ca organele fiscale fac confuzie intre persoana fizica si persoana fizica autorizata invocand art. 72 si 73 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizam ca nu se sustine si nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cererii, deoarece platitorul impozitului pe venit este contribuabilul X, persoana fizica rezidenta, in conformitate cu prevederile art. 39 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, autorizat sa desfasoare activitatea de expertiza contabila si lichidari prin cabinetul cu acelasi nume, codul de identificare fiscala utilizat de persoanele fizice fiind codul numeric personal, in conformitate cu prevederile art. 72 alin.(1) lit. b) din Codul de procedura fiscala si ale cap. 1 alin. 5.1 din Ordinul nr. 1.346/ 2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de identificare fiscala pentru persoane fizice pentru indeplinirea obligatiilor fiscale in domeniul impozitului pe venit, iar pe de alta parte dispozitiile art. 73 fac referire la obligatia platitorilor de impozite si taxe de a inscrie codul de identificare fiscala pe documente.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate si intrucat contestatorul nu a adus nici un fel de argumente care sa contrazica

masurile luate de organele fiscale privind stabilirea platilor anticipate in suma de Z lei, contestatia depusa impotriva Deciziei de impunere nr. Z pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

De mentionat este si faptul ca, exista 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 2008, respectiv pana la data de 15 mai 2009, o declaratie estimativa de venit pe anul 2009 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 domnul X din Z pentru Cabinetul Individual de Insolventa si Expertiza Contabila, ca neintemeiata.

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

director executiv