

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

**DECIZIA Nr. _____
din _____ 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de
**Cabinetul Individual de Insolventa
si Expertiza Contabila 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 Cabinetul Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "X" din Z impotriva Deciziilor nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Deciziile nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii, privind plata la bugetul de stat a **sumei de Z lei** reprezentand majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2008.

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 solucioneze 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 Deciziilor nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii, emise de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z, Cabinetul Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "X" din Z sustine ca deciziile sunt netemeinice si nelegale si solicita anularea acestora, invocand prevederile art. 72 si art. 73 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la obligatia de inregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice in mod independent si obligatia inscrierii codului de identificare fiscala pe documente.

II. Prin Deciziile nr. Z referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicate contribuabilului prin posta cu confirmare de primire la data de Z, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au stabilit in sarcina Cabinetului Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "Z" din Z majorari de intarziere in suma totala de Z lei aferente platilor anticipate datorate bugetului de stat potrivit Deciziei de impunere nr. Z pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul din activitati independente pe anul 2008, astfel:

- in suma de Z lei pentru neachitarea platilor anticipate in suma de Z lei pe trimestrul I din anul 2008 pe perioada dintre data pana la care au fost anterior calculate de catre organele fiscale si data stingerii sumelor inclusiv, respectiv.....2008;

- in suma de Z lei aferente diferentei de plati anticipate in suma de Z lei ramasa neachitata din platile pe trimestrul I 2008 in suma de Z lei dupa compensarea cu impozitul pe venit de restituit in suma de Z lei pe anul 2007 (Z lei - Z lei), calculate pe perioada2008;

- in suma de Z lei pentru neachitarea platilor anticipate in suma de cate Z lei pe trimestrele II, III si IV din anul 2008, stabilite de la data pana la care au fost calculate anterior, adica din10.2008, pana la data de12.2008 pentru platile anticipate pe trimestrele II si III, respectiv incepand cu data scadentei, adica pe perioada2008, pentru platile anticipate aferente trimestrului IV 2008.

III. Avand in vedere cele stabilite de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Persoana fizica X cu domiciliul in Z, str. Z nr.Z, et. Z, ap.Z si CNP Z, este autorizat sa desfasoare activitate independenta ca si Cabinet Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "X" in baza Autorizatiei nr. 10Z eliberata de UNPRL Bucuresti si a Deciziei nr. Z eliberata de CECCAR Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca Cabinetul Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "X" din Z datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in suma de Z lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit, in conditiile in care acesta nu a achitat la termen platile anticipate stabilite pe anul 2008.

In fapt, Cabinetul Individual de Insolventa si Expertiza Contabila "X" din Z avea obligatia sa faca plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de cate Z lei pe fiecare trimestru din anul 2008 potrivit Deciziei de impunere pentru plati anticipate nr. Z, obligatiile datorate fiind modificate prin Decizia de impunere pentru plati anticipate nr. Z la suma de Z lei pe trimestru incepand cu platile anticipate pentru trimestrul II 2008 dupa depunerea de catre contribuabil a Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2008 depusa la Administratia Finantelor Publice a municipiului Z sub nr. Z.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a Situatiei analitice debite plati solduri a contribuabilului emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z la data de Z, se retine ca petentul X nu a achitat platile anticipate datorate trimestrial pe anul 2008, din suma de Z lei aferenta trimestrului I 2008 fiind stinsa suma de Z lei prin compensare cu impozitul de restituit pe anul 2007 potrivit instiintarii de compensare nr. Z, ramanand neachitate suma de Z lei pe trimestrul I 2008 si cate Z lei pe trimestrele II, III si IV din 2008.

Organele fiscale au calculat majorari de intarziere in suma de Z lei pentru neachitarea la termenele legale a platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2008, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Z, incepand cu ziua imediat urmatoare datei pana la care au fost calculate anterior de organele fiscale (.....2008), respectiv incepand cu ziua urmatoare datei scadentei (.....2008), pana la data de 31.12.2008.

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, care 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, unde se 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 cu titlu de impozit pe venit pe anul 2008, scadentele de plata fiind la Z inclusiv, obligatie neindeplinita de catre contestator care nu a achitat nici o suma in contul obligatiilor fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2008.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 contribuabilul nu a achitat la termenele de scadenta platile anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. Z modificata prin Decizia de impunere nr. Z, rezulta ca organele fiscale in mod legal au calculat in sarcina sa majorarile de intarziere in suma totala de Z lei, respectiv suma de Z lei pe perioada2008, suma de Z lei pe perioada2008, suma de Z lei pe perioada2008 si suma de Z lei pe perioada2008.

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 si nu a prezentat documente din care sa rezulte ca a facut plati anticipate pe anul 2008, contestatia impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. Z urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Referitor la afirmatia din contestatie ca deciziile de accesorii ar fi netemeinice si nelegale pe motiv ca organele fiscale nu au inregistrat codul fiscal al cabinetului (nr. Z) potrivit art. 72 si 73 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ci codul sau numeric personal (Z), precizam ca nu se sustine si nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cererii, deoarece debitorul impozitului pe venit este contribuabilul X, in conformitate cu prevederile art. 39 din Legea nr. 571/ 2006 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 se refera la obligatia platitorilor de impozite si taxe de a inscrie codul de identificare fiscala pe documente.

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 Insolventa si Expertiza Contabila "X" din Z, 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,