



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Z**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

**DECIZIA Nr. .... din .....2011**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**Persoana fizică X din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de persoana fizică X din Z împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul Z nr. Z din data de Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere nr. Z din data de Z privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul Z.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin poșta electronică la data de Z fiind înregistrată la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z și repartizată Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul Z nr. Z din data de Z, emisă de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, domnul X din Z aduce următoarele argumente:

- consideră că Decizia de impunere nr. Z este nelegală, organul fiscal făcând confuzie între statutul persoanei fizice identificat prin nume

și CNP și statutul persoanei fizice autorizate care se identifică cu un cod fiscal, deoarece cel care realizează venituri din activități independente este Cabinetul Individual de Insolvență și Expertiză Contabilă X identificat cu CIF Z pe baza facturilor și chitanțelor emise și nu persoana fizică X identificat prin CNP;

- precizează că organele fiscale nu au aplicat dispozițiile art. 72 și art. 73 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale punctelor 1.1. la 4.2. din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.346/ 2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, a Procedurii de modificare a domiciliului fiscal pentru asocierile și alte entități fără personalitate juridică, precum și a modelului unor formulare;

- susține că emiterea deciziei de impunere pentru venituri liberale persoanei fizice X identificat cu CNP ar însemna impozitarea unui singur venit de 2 ori, de către persoana fizică X identificat cu CNP și de către cabinetul identificat cu CIF Z și declararea în fals a unor venituri pe care persoana fizică identificată cu CNP nu le realizează;

- menționează prevederile art. 5 și 7 alin. (3) din O.U.G. nr. 86/ 2006 și invocă practica judiciară potrivit căreia titularul obligației de plată al impozitului pe venit din profesii libere este Cabinetul de insolvență cu CF Z și nu persoana fizică.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul Z nr. Z din data de Z, comunicată contribuabilului prin poștă cu confirmare de primire la data de Z, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit că persoana fizică X din Z datorează la bugetul de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 în sumă totală de Z lei (Z de lei/ trimestru I, Z de lei/ trimestru II, Z de lei/ trimestru III și Z lei/ trimestru IV), având termene de plată Z, Z, Z și Z, pentru venitul net estimat pe anul 2011 în sumă de Z lei, conform Declarației privind veniturile realizate pe anul 2010 depusă la organul fiscal sub nr. Z pentru activitatea de insolvență și expertiză contabilă.

III. Având în vedere cele stabilite de organele fiscale, motivele invocate de contestator, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică X cu domiciliul în Z, str. Z nr. Z, et. Z, ap.Z și CNP Z, este autorizat să desfășoare activitate independentă prin Cabinetul individual de insolvență și expertiză contabilă "X" în baza Autorizației nr. Z eliberată de UNPIL B și a Deciziei nr. Z eliberată de CECCAR Z, având C.I.F. Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă persoana fizică X din Z care desfășoară activitate de insolvență și expertiză contabilă fiind identificat la organul fiscal prin codul numeric personal datorează pe anul 2011 la bugetul de stat plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de Z lei stabilite prin Decizia de impunere nr. Z a Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z.**

În fapt, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. Z că persoana fizică X din Z, autorizat să desfășoare activitate independentă de insolvență și expertiză contabilă, datorează la bugetul de stat plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 în sumă totală de Z lei aferente venitului în sumă de Z lei estimat în baza venitului net realizat în anul precedent, declarat prin Declarația privind veniturile realizate pe anul 2010 depusă la organul fiscal sub nr. Z.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 82 alin. (1), (2) și (3) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 82. Stabilirea plăților anticipate de impozit. (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.[...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1).”, coroborate cu dispozițiile pct. 167 și pct. 168 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se specifică:

„167. Plățile anticipate se stabilesc de către organul fiscal competent potrivit legislației în materie.

Plata sumelor astfel stabilite se efectuează la organul fiscal care a făcut stabilirea lor.

Pentru stabilirea plăților anticipate se va utiliza cota de impunere prevăzută la art. 43 alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 15 martie, 15 iunie, 15 septembrie și 15 decembrie, [...]”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, plățile anticipate fiind stabilite de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit care se comunică contribuabilului, iar plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

În speță, sunt aplicabile și prevederile art. 72 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

„Art. 72. – (1) Orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală. Codul de identificare fiscală va fi:

[...]

b) pentru persoanele fizice, codul numeric personal atribuit potrivit legii speciale;”

coroborate cu cele ale pct. 68.2 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată că:

„68.2. Înregistrarea în registrul contribuabililor a persoanelor fizice care dețin cod numeric personal atribuit potrivit legii speciale, plătitoare de impozit pe venit, se face la data depunerii declarației estimative, a declarației speciale, a declarației de venit global sau a fișei fiscale, după caz, în funcție de natura venitului obținut.”

Așadar, persoanele fizice sunt înregistrate la organul fiscal în registrul contribuabililor pe baza codului numeric personal atribuit conform legii speciale sau a numărului de identificare fiscală, după caz, declarațiile fiscale fiind depuse pe baza acestor date de identificare (se înscriu cu majuscule, citeț și corect, datele prevăzute în formular, respectiv numele, inițiala tatălui, prenumele, codul numeric personal/

număr de identificare fiscală) de către contribuabilii care realizează venituri din activități independente.

Drept urmare, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z corect au emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. Z pentru contribuabilul Persoana fizică X prin care au stabilit plățile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din profesii libere pe anul 2011 potrivit Instrucțiunilor de completare a formularului 260 Decizie de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, cuprinse în Anexa 4 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2.371/ 2007 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

De subliniat este faptul că, persoana fizică X nu contestă modul de stabilire a plăților anticipate cu titlu de impozit și nici cuantumul sumelor calculate în sarcina sa, argumentul adus de acesta în sensul emiterii deciziei de impunere pe cabinetul autorizat nefiind în măsură să anuleze obligația sa de a achita la bugetul de stat plățile anticipate pe anul 2011 pentru veniturile realizate din activitatea desfășurată de insolvență și expertiză contabilă.

Pe cale de consecință, rezultă că în mod legal organele fiscale au emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 în sumă de Z lei pe numele persoanei fizice, deoarece debitorul impozitului pe venit este contribuabilul X care este autorizat să desfășoare activitate independentă în baza Autorizației nr. Z eliberată de UNPIL Z și a Deciziei nr. Z eliberată de CECCAR Z, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de persoana fizică X din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv