



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



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

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
contribuabilul X din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Urmare a Deciziei nr. Z a Curții de Apel Z, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor se investește cu soluționarea pe fond a contestației formulate de Cabinetul Individual de Insolvență și Expertiză Contabilă X împotriva Deciziei de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere anuală nr. Z din data de Z pentru veniturile realizate din România, privind stabilirea diferențelor de impozit anual pe anul 2007 de regularizat în minus în sumă de Z lei.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor 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 anuală nr. Z pentru veniturile realizate din Romania, emisă de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, domnul X din Z aduce următoarele argumente:

- susține că titularul obligației de plată a impozitului pe venituri din profesii libere este Cabinetul de Insolvență și Expertiză Contabilă "X", având codul de identificare fiscală Z și sediul în Z, str. Z, nr. Z, et. Z, ap. Z;

- precizează că în speță, sunt aplicabile dispozițiile art. 72 și art. 73 din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În concluzie, solicită anularea Deciziei de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007

și a Înștiințării de compensare nr. Z din data de Z și emiterea unei noi decizii de impunere anuală având ca titular Cabinetul Individual de Insolvență și Expertiză Contabilă X din Z.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit în sarcina persoanei fizice X din Z, autorizat ca lichidator și expert contabil, diferențe de impozit pe venit pe anul 2007 de regularizat în minus în sumă de Z lei, suma fiind ulterior compensată cu obligațiile de plată stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. Z, conform înștiințării de compensare nr. Z.

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. 4, et. Z, ap.Z și CNP Z, este autorizat să desfășoare activitate independentă ca și Cabinet individual de insolvență și expertiză contabilă X în baza Autorizației nr. Z eliberată de Z și a Deciziei nr. Z eliberată de Z, având Z.

1. Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii de către organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere anuala nr. Z în sarcina persoanei fizice X din Z a diferențelor de impozit anual pe anul 2007 de regularizat în minus în sumă de Z lei, în condițiile în care contribuabilul nu a respectat Instrucțiunile de completare a formularului 200 Declarație privind veniturile realizate pe anul 2007 și persoana fizică care desfășoară activități independente este identificată la organul fiscal prin codul numeric personal.

În fapt, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit prin Decizia de impunere anuala nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 că persoana fizică autorizată X din Z are de încasat de la bugetul de stat o diferență de impozit anual pe venit în sumă de Z lei luând ca bază de calcul câștigul net anual în sumă de Z lei declarat de contribuabil prin Declarația 200 privind veniturile realizate pe anul 2007, înregistrată la organul fiscal sub nr. Z.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 84 alin. (1), (5) și (6) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„Art. 84. Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil.

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/ câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/ câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

[...]

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”, coroborate cu dispozițiile pct. 179 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se specifică:

„179. Decizia de impunere anuală se emite de organul fiscal competent definit potrivit legislației în materie.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, rezultă că impozitul pe venitul net anual impozabil/ câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul net realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/ câștigul net anual din anul fiscal respectiv, fiind emisă în acest sens de către organul fiscal competent decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice.

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 precizează că:

„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.”

și completate cu dispozițiile pct. 1.1. și lit.I ale Instrucțiunilor de completare a formularului 200 „Declarație privind veniturile realizate”, cod 14.13.01.13, cuprinse în anexa 2 din 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, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

“1. Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice care realizează venituri, în bani și/ sau în natură, provenind din:

1.1. Activități independente:

[...]

- profesii libere – exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii;

[...]

Declarația se depune de contribuabilii care desfășoară activitatea în mod individual sau într-o formă de asociere, ce nu dă naștere unei persoane juridice, constituită între persoane fizice sau între persoane fizice și persoane juridice cu statut de microîntreprindere, potrivit titlului IV din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Declarația se completează pentru fiecare categorie de venit și pentru fiecare sursă de realizare a venitului.

[...]

I. Date de identificare a contribuabilului

Adresa – se înscrie adresa domiciliului fiscal.

Cod numeric personal/ Număr de identificare fiscală – se înscrie codul numeric personal din actul de identitate al fiecărui contribuabil sau numărul de identificare fiscală, atribuit de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, cu ocazia înregistrării fiscale, după caz.”

Având în vedere aceste prevederi legale, orice persoană sau entitate care este subiect într-un raport juridic fiscal are obligația să se înregistreze fiscal primind un cod de identificare fiscală care pentru persoanele fizice poate fi codul numeric personal atribuit potrivit legii.

Așadar, contribuabilii care realizează venituri în bani sau în natură din activități independente au obligația să depună la organul fiscal teritorial Declarația 200 privind veniturile realizate, cod 14.13.01.13, care se completează înscriind cu majuscule, citeț, și corect, datele prevăzute în formular, respectiv numele, inițiala tatălui, prenumele, codul numeric personal/ număr de identificare fiscală, etc., date care sunt preluate de

către organul fiscal la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice.

Analizând Declarația privind veniturile realizate pe anul 2007 depusă la organul fiscal de către persoana fizică X sub nr. Z și în baza căreia a fost emisă Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. Z, rezultă că persoana fizică X nu a respectat întocmai Instrucțiunile de completare a formularului 200 Declarație privind veniturile realizate pe anul 2007, adică la pct. I - Date de identificare a contribuabilului nu a completat corect datele cerute în formular, respectiv rubricile: nume, inițiala tatălui, prenume, cod numeric personal, etc., ci a înscris cabinetul de insolvență și expertiză contabilă cu același nume.

Drept urmare, pentru veniturile realizate de X pe anul 2007 organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit diferența de impozit anual de regularizat în minus în sumă de Z lei, potrivit prevederilor legale în materie anterior citate și Instrucțiunilor de completare a formularului 250 Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice, cuprinse în Anexa 2 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. Z pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Codul fiscal.

Pe cale de consecință, rezultă că în mod legal organele fiscale au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 pe numele persoanei fizice, deoarece debitorul impozitului pe venit este persoana fizică X care este autorizat să desfășoare activități independente de lichidator și expertiză contabilă prin Cabinetul individual de insolvență și expertiză contabilă X în baza Autorizației nr. Z eliberată de Z și a Deciziei nr. Z eliberată de Z, contestația urmând să fie respinsă ca neîntemeiată.

Totodată, în sensul acestei concluzii mai subliniem faptul că, persoana fizică X nu contestă modul de stabilire a diferenței de impozit pe venit fiindcă **nu se susține deoarece diferența stabilită de regularizat este în minus, respectiv în favoarea sa în calitate de contribuabil**, singurul argument adus și repetat în mai multe rânduri este că decizia de impunere a fost emisă pe persoana fizică și nu pe cabinet, deși acesta nu se justifică așa cum am arătat, de fapt și de drept și în cuprinsul prezentei decizii de soluționare.

2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva înștiințării de compensare nr. Z, precizăm că aceasta intră în competența de soluționare a Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z potrivit prevederilor art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se menționează:

“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”, completate cu dispozițiile pct. 5.2. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/ 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se arată că:

“5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.”

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 contribuabilul X din Z, ca neîntemeiată.

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

director executiv

