



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2838/944/24.11.2014

privind soluționarea contestației formulată de dl.inregistrată la
DGRFP-Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea Contestatiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr.inregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de dl., CNP, cu domiciliul ales în loc. Timisoara, str.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura reprezentantului legal avocatpentru care s-a depus la dosar împuternicirea avocătială în original și s-a depus împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere plăți anticipate pe anul 2007 nr. înscrise în Titlul executoriu nr. întocmit de către organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Dl.contesta Decizia de impunere plăți anticipate nr. din și deciziile de calcul accesorii nr. înscrise în Titlului executoriu nr. emis la data de de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timis ca fiind netemeinic și nelegal, titlu prin care au fost stabilite în sarcina sa obligații fiscale în valoare delei reprezentând impozit pe venit din activități independente plus accesoriile aferente.

Solicita anularea titlului executoriu menționat mai sus, cât și a DECIZIILOR de calcul accesorii și/sau Contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și/sau Declarațiile privind impozit plăți anticipate care au stat la

baza emiterii Titlului executoriu, considerand ca acestea au fost emise cu incalcarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, avand in vedere urmatoarele:

MOTIVE

In fapt, la data de 30.01.2014, urmare adresei nr. prin care a solicitat comunicarea titlurilor executorii, acestea i-au fost comunicate in din al caror continut a aflat ca autoritatea administrativa a stabilit in sarcina sa obligatii de plata reprezentand impozit pe venituri din activitati independente, contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, precum si accesorii.

Din continutul Titlului executoriu contestat reiese faptul ca sumele imputate au fost calculate raportat la urmatoarele decizii de impunere si/sau calcul accesorii si/sau declaratii impozit plati anticipate, DECIZII CARE NU I-AU FOST COMUNICATE, astfel:

1. Decizie de impunere plati anticipate nr.

Petentul a prestat in calitate de persoana fizica autorizata, sub denumirea de JAMBO-INSTAL, lucrari de reparatii, montari intretineri instalatii tehnico-sanitare si de incalzire in perioada 1995-1998, catre diverse persoane fizice si/sau juridice, in temeiul Autorizatiei nr. 6555 emisa la data de 06.02.1995 de catre Consiliul Judetean Timis in temeiul dispozitiilor Decretului - Lege nr. 54/1990. Precizeaza faptul ca nu mai desfasoara aceasta activitate incepand cu anul 1999.

Potrivit dispozitiilor art. 17 alin. 1 din O.U.G. nr. **76/2001**:

"(1) In termen de 18 luni comerciantii constituiti anterior datei intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta au obligatia de a solicita la Biroul unic PRESCHIMBAREA actualului certificat de inmatriculare si a certificatului de inregistrare fiscala cu noul certificat de inregistrare continand codul unic de inregistrare atribuit. "

Termenul de 18 luni mai sus mentionat a fost prelungit prin dispozitiile art. 2 din O.U.G nr. 51/25.06.2004 privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de inmatriculare si a celui de inregistrare fiscala de catre comercianti, precum si a autorizatiei de functionare de catre persoanele fizice autorizate si asociatiile familiale, pana la data de 31.12.2004:

Art.2

(1)Termenul prevazut la art. 17 alin. (1) din Legea nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice, cu modificarile ulterioare, se prelungeste pina la data de 31 decembrie 2004. "

Avand in vedere faptul ca si-a incetat activitatea la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr. 76/2001, conform celor mai sus indicate, nu a mai solicitat preschimbarea autorizatiei emisa in temeiul dispozitiilor Decretului - Lege nr. 54/1990.

Tocmai pentru ca nu a mai solicitat preschimbarea autorizatiei, entitatea **PERSOANA FIZICA AUTORIZATA** care si-a desfasurat activitatea sub denumirea **JUMBO - INSTAL**, a fost radiata din oficiu in conditiile legii, potrivit dispozitiilor art. 17 alin. (10) teza a I-a si a II-a din O.U.G. nr. 76 din 24 mai 2001 privind simplificarea unor formalitati administrative pentru inregistrarea si autorizarea functionarii comerciantilor:

Dupa expirarea termenului prevazut la alin. (1) certificatele de inmatriculare si cele de inregistrare fiscala se anuleaza. Comerciantii persoane fizice si asociatiile familiale se radiaza din oficiu, pe baza incheierii judecatorului delegat.

Termen prelungit, astfel cum a aratat mai sus prin dispozitiile art. 2 din O.U.G nr. 51/25.06.2004 privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de inmatriculare si a celui de inregistrare fiscala de catre comercianti, precum si a autorizatiei de functionare de catre persoanele fizice autorizate si asociatiile familiale, pana la data de 31.12.2004:

“Art.2

(2)La expirarea termenului prevazut la alin. (1), comerciantii persoane fizice care nu si-au preschimbat autorizatiile de functionare emise in baza dispozitiilor Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative se radiaza din registrul comertului, in conditiile legii.”

Pe cale de consecinta, entitatea **PERSOANA FIZICA AUTORIZATA** care si-a desfasurat activitatea sub denumirea, conform Autorizatiei nr. de catre Consiliul Judetean Timis in temeiul dispozitiilor Decretului - Lege nr. 54/1990, a incetat sa mai existe, fiind radiata in conditiile legii, petentul nesolicitand niciodata preschimbarea Autorizatiei de functionare mentionata supra.

Dovada a celor sustinute mai sus stau si adresele de raspuns primite de la:

- Primaria Municipiului Timisoara, Directia Patrimoniu, Biroul publicitate si comert- adresa nr.- prin care i se comunica ca Primaria Municipiului Timisoara a transferat competenta in ceea ce priveste eliberarea Autorizatiilor legate de persoanele fizice autorizate precum si arhiva catre O.R.C. Timis

- Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Timis - adresa nr., prin care i se comunica ca in evidentele O.R.C. de pe langa Tribunalul Timis nu figureaza inmatriculata pana la data de 02.04.2012 o persoana fizica autorizata cu reprezentant Astfel, tinand cont si de dispozitiile art. 17 alin. (10) teza finala din O.U.G. nr. 76 din 24 mai 2001:

“Incheierea iudecatorului delegat SE COMUNICA directiilor finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi are sediul comerciantul”

Pe cale de consecinta emiterea Titlului executoriu contestat, in considerarea unor debite fata de o Persoana Fizica Autorizata care nu mai

exista, fiind radiata din orice evidente in conditiile legii, radiere ce a fost comunicata prin efectul legii si organului fiscal, o considera nelegala si netemeinica.

Precizeaza faptul ca a inregistrat in anul 2012 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Timisoara o petitie prin care aducea la cunostinta ca nu realizeaza venituri din activitati independente, atasand in acest sens si documente justificative, respectiv adresa nr. emisa la data de Primaria Municipiului Timisoara -Directia Patrimoniu Biroul Publicitate si Comert, precum si informatiile emise sub nr..... din data de de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Timis.

Avand in vedere faptul ca nu a mai prestat acele activitati, expirand si durata de valabilitate a autorizatiei, si-a achitat in totalitate obligatiile fiscale corespunzatoare si a considerat ca nu mai subzista obligatia de plata a impozitului cu privire la venituri pe care nu le mai realizeaza.

Avand in vedere cele mentionate, rezulta faptul ca titlul executoriu, cat si deciziile calcul accesorii si/sau contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si/sau declaratiile privind impozit plati anticipate contestate, sunt nelegale si netemeinice, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, ca fiind intemeiata.

II. Contribuabilul contesta Decizia de impunere plati anticipate nr. din si deciziile de calcul accesorii nr. inscrise in Titlul executoriu nr. prin care au fost stabilite obligatiile fiscale in suma delei reprezentind debit cu scadenta la data de si accesorii la sursa impozit pe venituri din activitati independente.

In titlul executoriu sunt evidentiata urmatoarele:

-

Accesoriile au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petentul a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere plati anticipate pe anul 2007 nr. din si a deciziilor de calcul accesorii nr. inscrise Titlul executoriu nr. prin care au fost stabilite obligatiile fiscale in suma delei astfel :

.....

Prin contestatia formulata petentul solicita anulara Deciziilor de calcul accesorii inscrise in prezentul titlu si a Deciziei de impunere pentru plati anticipate, acte administrativ fiscale care au stat la baza emiterii titlului executoriu, considerind ca acestea au fost emise cu incalcarea prevederilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la termenul de depunere a contestatiei, se constata ca actele administrativ fiscale contestate au fost transmise petentului abia in data de 30.01.2014 la solicitarea acestuia cu adresa nr.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca acestea au fost publicate pe pagina de internet a ANAF fara a se face dovada ca au fost respectate toate caile de comunicare prevazute de art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal - din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, motiv pentru care aceasta se considera depusa in termen:

ART.44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care si-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/ împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin postă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emiteri si de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(5) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, a unui anunt în care se mentionează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autorității administratiei publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean sau a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului.

(6) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum si conditiile

în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

In fapt, in evidentele fiscale de la AJFP Timis petentul figureaza ca si persoana fizica autorizata, sub denumirea de Jambo Instal, lucrari de reparatii, montari intretineri instalatii tehnico sanitare si de incalzire in baza autorizatiei nr. emisa de catre CJ Timis in baza Decretului Lege nr. 54/1990.

Prin contestatia formulata petentul sustine ca nu a mai desfasurat activitate incepind cu anul 1999 dovada fiind si adresele de raspuns primite de la Primaria Timisoara si ORC Timis unde se precizeaza faptul ca pina la data 02.04.2012 petentul nu figureaza ca fiind inmatriculat ca persoana fizica autorizata.

Motivatia petentului nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece autorizatia de functionare a fost emisa de catre CJ Timis si nu de entitatile mentionare, care avea si obligatia anularii acesteia la solicitarea petentului.

Totodata petentul nu poate face dovada ca a predat autorizatia spre anulare, aceasta aflindu-se in permanenta asupra sa motiv pentru care a fost anulata din oficiu abia la data deconform prevederilor din Legea nr. 507 din 12 iulie 2002 privind organizarea si desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice:

ART. 17

(1) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent si asociatiile familiale care au obtinut autorizatii eliberate în baza Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfășurarea unor activități economice pe baza liberei initiative, cu modificările si completările ulterioare, își pot desfășura activitatea în baza acestora o perioadă de un an de la data intrării în vigoare a prezentei legi .

(2) Până la expirarea termenului prevăzut la alin. (1), în vederea continuării activității este necesară obtinerea unei autorizatii în conditiile prezentei legi.

coroborat cu art. 2 din OG nr. 51/25.06.2004 care precizeaza ca :

ART. 2

(1) Termenul prevăzut la art. 17 alin. (1) din Legea nr. 507/2002 privind organizarea si desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice, cu modificările ulterioare, se prelungeste până la data de 31 decembrie 2004.

Avind in vedere prevederile legale mai sus citate si in conditiile in care petentul nu a predat autorizatia spre anulare organelor abilitate, rezulta ca termenul de valabilitate al autorizatiei nr. 6555/1995 estedata de la care persoana fizica autorizata a incetat sa mai existe, fiind radiata in conditiile legii.

Prin contestatia formulata petentul solicita anulara Deciziei de impunere plati anticipate nr. dinpentru suma de lei cu

scadenta lareprezentind impozit anticipat pe anul 2007 care apare inscris in Titlul executoriu nr.contestat de petent.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca organul fiscal a procedat la sistarea activitatii cu data de 31.12.2004, data anularii autorizatiei, si a fost corectata obligatia fiscala a acestuia in sensul ca a fost scazuta obligatia de plata privind impozitul pe venit pe perioada 2005-2011 precum si accesoriile aferente.

Avand in vedere normele legale citate mai sus si avand in vedere situatia de fapt prezentata, rezulta ca Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2007 nr. din – care face obiectul contestatiei – nu mai produce efecte fiscale fata de contribuabil, in conditiile in care ulterior a fost reglementata situatia fiscala a contribuabilului.

Pe cale de consecinta, solicitarea petentului din contestatia formulata a ramas fara obiect, motiv pentru care se va respinge contestatia formulata de petent impotriva Deciziei de impunere plati anticipate nr. din pentru suma de lei cu scadenta la reprezentind impozit anticipat pe anul 2007.

Debitele reprezentind impozit pe venituri din activitati independente stabilite de organul fiscal pina la sistarea activitatii respectiv nu au fost achitate de petent motiv pentru care prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de petent, au fost calculate accesorii in suma totala de lei.

Accesoriile in suma de lei din deciziile contestate au fost calculate la debite neachitate la scadenta de catre petent si au fost stabilite in conformitate cu dispozitiilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza: “*neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere si penalitati de intarziere.*”

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si art.120¹ alin.(1) din acelasi act normativ, se specifica:

“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]”

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.”

Din analiza dosarului contestatiei, respectiv Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 6245/04.01.2008, unde apar inscrise deciziile de calcul accesorii contestate de petent, precum si din Situatia analitica debite plati solduri rezulta urmatoarele:

1. Referitor Decizii de calcul accesorii aferente debitelor reprezentind impozit pe venit pe perioada 2000-2004.

-

In conditiile in care la data depunerii contestatiei, petentul figura in evidenta fiscala cu debite scadente si neachitate pina la data sistarii activitatii (2004), organele fiscale în mod corect si legal, au aplicat prevederile art. 119 (1), art. 120 si art. 120¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stabilind în sarcina petentului suma totală de lei (..... lei) reprezentând accesorii pe perioada, aferente obligatiilor fiscale reprezentând impozit pe venituri din activitati independente, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

2. Referitor Decizii de calcul accesorii aferente debitelor reprezentind impozit pe venit pe perioada 2005-2007.

.....

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine că suma totală lei) reprezentând accesorii stabilite prin deciziile mai sus enumerate, a fost calculata la debitele reprezentind impozit pe venituri din activitati independente, aferente perioadei 2005-2007 debite care au fost scazute din evidenta fiscala.

Totodata, avind in vedere faptul ca pina la solutionarea contestatiei organul fiscal a procedat la scaderea din evidenta fiscala atat a obligatiilor fiscale reprezentind impozitul pe venit pe perioada 2005-2007 precum si a accesoriiilor in suma totala de 724 lei aferente acestor obligatii fiscale contestatia formulata pentru acest capat de cerere ramine fara obiect.

In continutul contestatiei petentul arata ca a intervenit termenul de prescriptie atat a dreptului de a stabili obligatii fiscale cat si a celui de a trece la executare silita si solicita admiterea cotei contestatiei ca efect al prescriptiei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 91 alin.(1) si (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

Art. 91

Obiectul, termenul si momentul de la care începe să curgă termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatii fiscale:

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptii cazului în care legea dispune altfel.

(2)Termenul de prescriptie a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului urmă celui în care s-a nă creanta fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.’’

In conformitate cu prevederile art . 23 din acelasi act normativ

“Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale:

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creantă fiscală si obligatie fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează

(2)Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscală datorată”

Din contextul prevederilor legale precizate mai sus rezulta ca dreptul organelor fiscale de a stabili impozite si taxe se prescrie in termen de 5 ani, iar termenul de prescriptie incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care se naste creanta fiscală.

Totodata in conformitate cu prevederile art. 92 alin. (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) “Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup si se suspendă în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun.”

Astfel, potrivit 16 din Decretul nr. 167/1958 care reglementeaza dreptul comun cu privire la prescriptia extinctiva se stipuleaza :

ART.16

Prescriptia se întrerupe:

c) printr-un act începător de executare.

Conform prevederilor legale mai sus mentionate se retine ca termenele de prescriptie se intrerup ori de cate ori intervine un act de executare (spre exemplu atunci cand se emite o decizie de impunere , un titlu executoriu , o somatie .)

Asadar, atunci cand se emit somatii, titluri executorii, Decizii de impunere, decizii de calcul accesorii in interiorul termenului de prescriptie de 5 ani , termenele de prescriptie se intrerup si incepe sa curga o noua prescriptie.

Din analiza dosarului cauzei se retine ca termenul de prescriptie s-a intrerupt de fiecare data cand organul fiscal a emis titlurile executorii, deciziile de calcul accesorii si deciziile de impunere amintite si aflate la dosarul contestatiei , momente in care de fiecare data a inceput sa curga un alt termen de prescriptie de 5 ani .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1.- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petent impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma de lei reprezentind accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

2.- respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma de lei reprezentind accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

3. - respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 nr. / pentru suma de lei reprezentind impozit anticipat pe anul 2007.

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.

- AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....