

ROMANIA  
TRIBUNALUL TIMIS  
SECTIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS  
ADMINISTRATIV DOSAR NR.287.1/30/2007

SENTINTA CIVILA NR.240/CA  
SEDINTA PUBLICA  
PRESEDINTE  
DECIZIA DGFP 245/2006

Pe rol fiind soluționarea acțiunii formulate de reclamantul S împotriva paratelor Administratia Finanțelor Publice Timișoara și Directia Generala a Finantelor Publice Timiș,având ca obiect contestatie fiscala.

Mersul dezbatelor si sustinerile partilor au fost consemnate in incheierea de sedinta din data de ... incheiere ce face parte integranta din prezenta hotarare.

TRIBUNALUL

Deliberând asupra acțiunii de față,constată că

Prin cererea înregistrata pe rolul Tribunalului Timiș, sub nr.... reclamantul S a chemat in judecata pe pârâta Administratia Finantelor Publice Timișoara,pe care instanța,prin hotărârea ce se va da sa dispună anularea raportului privind rezultatele inspecției fiscale nr... și a deciziilor de impunere anuala pentru 2004 cu nr. ... pe 2005 cu nr. ... precum și decizia de impunere anuală privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscala nr. ... .

In motivarea cererii arata ca prin autorizatia nr... a primit dreptul de a presta servicii de consiliere juridica ca persoana fizica autorizata. In ... a depus la Primăria Timișoara o cerere prin care a solicitata revocarea autorizatiei,pe care a și predat-o în original. Conform art. 13 din legea 300/2004 emitentul avea obligatia de a transmite lunar la oficiul registrului comerțului cazurile de anulare a autorizatiei și de a comunica și organelor fiscale. Cu toate acestea în iunie 2006 AFP Timișoara l-a informat prin notificare ca figurează în evidentele sale și ca în 15 zile sa depună declarația speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 altfel obligația de plata i se va stabili din oficiu. A comunicat AFP Timișoara ca nu mai beneficiază de autorizatia de a presta servicii de consiliere juridica ca persoana fizica autorizată din martie 2005 însă,pe care nu a putut prezenta evidenta contabila,a fost sanctionat cu amendă,pe care a și achitat-o.

Ulterior s-a întocmit raportului privind rezultatele inspecției fiscale nr.... și s-au emis deciziile de impunere anuală pe anii 2004 și 2005,prin acestea

realizându-se prin estimare, din oficiu, a veniturilor sale ca persoana fizică autorizată pentru prestarea de servicii juridice, organele fiscale raportându-se la normele de venit anuale pentru activitatea de servicii de consulting și informatică.

Astfel s-a încălcat prev. art. 65 din HG 1050/2004 (actualmente art. 66 din OG 92/2003) care arată că organul fiscal, pentru estimarea mărimii bazei de impunere, va lua în considerare datele și informațiile deținute despre contribuabili cu activități similare. Dar consilierea juridică și consilierea informatică nu sunt deloc activități similare. Ca și profesie, consilierul juridic este concurentul unui avocat, dar este inferior acestuia pentru că are mai multe drepturi. Pe perioada cât a deținut autorizația cele câteva persoane care au apelat la el, au refuzat serviciile sale considerând apoi că un avocat le poate reprezenta mai bine interesele.

Decizia de impunere anuală suplimentară încălca prevederile OMF nr. 972/2006 necuprinzând la punctul 1.3 temeiul de drept al actului în mod /ronunțată în dosar nr. e normative enumerate din cele arătate de organul fiscal sunt abrogate. Ca urmare a formulat contestație solicitând anularea acestora și recalcularea impozitului aferent însă prin decizie, DGFP Timiș a respins cererea.

Prin întâmpinare parata AFP Timișoara solicită respingerea acțiunii invocând pe cale de excepție inadmisibilitatea acțiunii, deoarece reclamantul ataca direct deciziile de impunere, fără a realiza procedura prev. de art. 176 C.proc. fiscală și fără a aștepta decizia DGFP Timiș. Pe fondul cauzei arată că în perioada .. reclamantul a realizat venituri din servicii de consiliere juridică prestate în baza autorizației nr....emisă de Primăria Timișoara. Conform art. 77 din OG 92/2003 reclamantul avea obligația de a conduce evidențele fiscale. La solicitarea organului de control acesta nu a putut prezenta documentele de evidență contabilă. Astfel că veniturile realizate de către reclamant pe această perioadă au fost calculate prin estimare la valoarea normei de venit de 5.000 lei pentru activitatea de consulting, comparabilă cu cea de consultanță juridică, în conformitate cu art. 66 alin. 1 din OG 92/2003. Astfel a fost emisă deciziile de impunere anuală pentru 2004 cu nr.... rezultând o diferență de impozit în suma de ...lei iar pentru anul 2005 a fost emisă decizia de impunere anuală nr... rezultând o diferență de ...Lei. La aceasta se adăuga dobânzi și penalități .

La termenul din ..reclamantul a formulat precizare de acțiune prin care a interes să cheme în judecată și pe Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș , solicitând anularea deciziei nr. 703/245/2006.

Parata 2 deși legal citată, nu s-a prezentată pentru a-și exprima punctul de vedere și a-și formula apărare.

La dosar s-au depus : recipisa de dovadă a formulării recursului gratuit, decizia nr. 703/245/2006 a paratei cererea nr.... din ...5 către Primăria Timișoara de anulare a autorizației , raportul privind rezultatele inspecției fiscale nr. 29806/25.09.2006, deciziile de impunere anuală, copia cărții de muncă a reclamantului.

Prin sentința civilă nr. 423/08.05.2007, Tribunalul Timiș a dispus admiterea contestației formulate de reclamantul S împotriva paratelor Administrația Finanțelor Publice Timișoara și Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș a

dispus anularea deciziei nr.703/244/20.12.2006 emisă de pârâta DGFP , deciziile de impunere anuala nr.... si ... din 20.09.06, decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... și raportul privind rezultatele inspectiei fiscale /nr. ...ale pârâtei AFP..

Impotriva sentintei au formulat recurs, atât D.G.F.P. Timiș cât și A.F.P. Timișoara, iar Curtea de Apel Timișoara, prin Decizia civilă nr.... a dispus admiterea recursurilor , apreciind faptul că procedura de citare cu D.G.F.P. Timiș, pentru termenul de judecată din data de ... a fost viciată pentru că citatia nu cuprinde mentiunile referitoare la numele și calitatea primitorului - functionarul însărcinat cu primirea corespondenței in cadrul D.G.F.P. Timiș - iregularități invocate in recurs de această pârâtă , care atrag sanctiunea nulității actului de procedură întocmit.

Cauza a fost re înregistrată pe rolul Tribunalului Timiș sub nr....

Din actele si lucrările dosarului,instanta retine ca

Prin decizia de impunere anuala nr. ... si ... din ... întocmite de reprezentatii paratei 1, s-a stabilit in sarcina reclamantului obligatia de plata a sumei de ... reprezentând diferente de impozit pe venitul global aferent anului 2004 și .. lei pentru 2005, avându-se in vedere la stabilirea acestor impozite raportul de inspectie fiscala nr....

In raportul de inspectie fiscala s-a retinut in cap.III .1 la impozitul pe venit ca in 2004 reclamantul a realizat venituri din servicii de consiliere juridica ca persoana fizica autorizata iar prin declaratia de globalizare a veniturilor cu nr. ... venitul net declarat este de ... la nivelul veniturii net declarat estimativ jar in 19.08.2005 s-a emis decizia anuala conform căreia s-a stabilit o diferenta de venit de ... achitata. Cu ocazia controlului,reclamantul neprezentând actele contabile,organul de control fiscal a procedat la o estimare a veniturilor pe acest an, 2004 la nivelul veniturii anual pentru activitatea comparabila de servicii de consulting și informatica , care precizează ca norma de venit anual suma de ... , pe care nu le-a declarat in vederea impuner . Ca urmare se arata ca se face impunere pe baza declaratiei asimilata normei de venit si se stabilește ca venitul brut este de ... pentru 2004 iar pentru 2005 un venit brut estimat de 1.667 lei RON.

Potentul nu a pus la dispoziția organului de control evidenta contabilă, situatie față de care, în conformitate cu disp. art. 67 din OG nr. 92/2003 republicată, ce prevede la capitolul privind estimarea bazei de impunere, că:

„ (1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale" s-a procedat la stabilirea veniturilor prin estimare la nivelul normei de venit stabilită pentru anii 2004 și 2005 pentru activitatea respectivă în sumă de .. .

Astfel, pentru anul 2004 a fost emisă Decizia de impunere anuală nr. ..., rezultând o diferență de impozit de plata în sumă de ... iar pentru anul 2005 a fost emisă Decizia de impunere anuală rezultând o diferență de impozit în sumă de ...

În conformitate cu art. 114 alin.1 din OG nr. 92/2003, ce cuprinde dispoziția generale privind dobânzi și penalități de întârziere." (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere." astfel au fost calculate în sarcina contestatarului S dobânzi în sumă de ..și penalități în sumă de ...

Chiar și în „Notele de ședință” depuse de reclamant, acesta recunoaște că se află în imposibilitatea de a prezenta acte cu care să dovedească faptul că nu a desfășurat activitate ca și persoană fizică autorizată pentru prestarea de servicii juridice, deoarece sustine el că nu mai detine evidenta contabilă, situație față de care, calculul prin estimare este singura modalitate de stabilire a veniturilor și impozitarea lor.

Pentru considerentele mai sus invocate, tribunalul apreciază că acțiunea formulată de către reclamantul S este neîntemeiată și urmează a dispune respingerea ei. Pentru aceste motive În numele legii Hotărăște Respinge contestația formulată de reclamantul S împotriva pârâtelor Administrația Finantelor Publice Timișoara cu sediu în Timișoara, Calea Buziașului, nr. 11 A și Direcția Generală a Finantelor Publice Timiș cu sediu în Timișoara, bv. Revoluției , nr. 15A având ca obiect contestație fiscală.

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică, azi.. .

PRESEDINTE