



**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@dgrfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2839/945/24.11.2014

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

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

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura reprezentantului legal avocat Purdea Ioan Lucian pentru 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 2008 nr.înscrisă 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.înscrisă în Titlului executoriu nr.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.

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, considerând că 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, urmare adresei nr. dinprin 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, astfel : Decizie de impunere plati anticipate nr.din data de

Petentul a prestat in calitate de persoana fizica autorizata, sub denumirea de, lucrari de reparatii, montari intretineri instalatii tehnico-sanitare si de incalzire in perioada, catre diverse persoane fizice si/sau juridice, in temeiul Autorizatiei nr. emisa la data dede catre Consiliul Judetean Timis in temeiul dispozitiilor Decretului - Lege nr. 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

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.

Tocmai pentru ca nu a mai solicitat preschimbarea autorizatiei, entitateacare si-a desfasurat activitatea sub denumirea, 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

“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. privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative se radiaza din registrul comertului, in conditiile legii.”

Pe cale de consecinta, entitateacare si-a desfasurat activitatea sub denumirea JUMBO - INSTAL, conform Autorizatiei nr. emisa la data dede catre Consiliul Judetean Timis in temeiul dispozitiilor Decretului - Lege nr., 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 deocu 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 ocare 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 datade Primaria Municipiului Timisoara -Directia Patrimoniu Biroul Publicitate si Comert, precum si informatiile emise sub nr. din data dede 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 pe anul 2008 nr.si deciziile de calcul accesorii inscise in Titlul executoriu nr.prin care au fost stabilite obligatiile fiscale in suma delei reprezentind impozit pe venituri din activitati independente cu termen scadent la data desi

III. Avind in vedere constatările 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 2008 nr.inscisa in Titlul executoriu nr.prin care au fost stabilite obligatiile fiscale in suma delei reprezentind impozit pe venituri din activitati independente cu termen scadentsi

Prin contestatia formulata petentul solicita anulara Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr.si a deciziilor de calcul accesorii mentionind 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 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 situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile 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 poștă, 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 emitere și 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 și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează 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 și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului.

(6) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile 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.

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 datapetentul 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 de conform 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. 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./1995 este data de la carea incetat sa mai existe, fiind radiata in conditiile legii.

Prin contestatia formulata petentul solicita anulara Deciziei de impunere plati anticipate pe anul 2008 nr.pentru suma delei reprezentind impozit anticipat pe anul 2008 cu termen scadentsi 15.09.2008 care apare in scris 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, 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 perioadaprecum si accesorii 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 2008 nr.- 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. 2008 nr.pentru suma delei reprezentind impozit pe venit anticipat pe anul 2008.

Prin contestatia formulata petentul solicita si anulara deciziilor de calcul accesorii dar din continutul contestatiei nu rezulta care sunt sumele contestate si nici actul administrativ fiscal prin care acestea sunt individualizate si nici nu apar inscrise in titlul executoriu contestat.

Ca urmare nu au fost respectate prevederile OG nr. 92/2003 care precizeaza ca :

ART. 206

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei ;

c) motivele de fapt si de drept ;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

Pe cale de consecinta, solicitarea petentului din contestatia formulata de anulare a deciziilor de calcul accesorii a ramas 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 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 creanță 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 sa nă creanþ 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 :

- respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata impotriva deciziilor de calcul accesorii care nu se regasesc in titlul executoriu contestat precum si a Deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr.pentru suma delei reprezentind impozit anticipat pe anul 2008.

- 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

.....