

**HOTĂRÂRE**  
**în numele Federației Ruse**

Judecătoria orășenească Priozersk din regiunea Leningrad, în componența<sup>1</sup>:

președinte – judecător Sheludiakov V.V., secretar Ivanova L.I., dezbătând în ședință publică deschisă dosarul civil la acțiunea înaintată de Ghirdiuk Tatiana Sergheevna, Emelianenko Lidia Vladimirovna, Guseva Raisa Konstantinova, Stepanova Raisa Vasilievna, Levina Antonina Vasilievna, Fomicheva Galina Ivanovna, Varankina Evghenia Mihailovna, Markelova Liudmila Nikolaevna, Raschinski Iuri Nikolaevich, Volkova Praskovia Artemievna, Panova Liudmila Vasilievna, Ivanova Elena Vladimirovna, Prusova Liudmila Ivanovna împotriva Inspectoratului Ministerului de taxe și impozite (IMTI) al Federației Ruse din raionul Priozersk, regiunea Leningrad privind recunoașterea dreptului de a fi luați în evidența organului fiscal fără atribuirea numărului de identificare a plătitorului de impozit (NIPI), privind recunoașterea NIPI atribuite anterior ca fiind nule și depersonalizarea acestora, a hotărât:

IMTI din raionul Priozersk, regiunea Leningrad a refuzat reclamanților recunoașterea dreptului acestora de a fi luați în evidență la organul fiscal fără atribuirea NIPI.

Ghirdiuk T.S., Emelianenko L.V., Guseva R.K., Stepanova R.V., Levina A.V., Fomicheva G.I., Varankina E.M., Markelova L.N., Raschinski I.N., Volkova P.A., Panova L.V., Ivanova E. V., Prusova L.I. s-au adresat la Judecătoria orășenească Priozersk din regiunea Leningrad cu o acțiune privind recunoașterea dreptului de a fi luați în evidența organului fiscal fără atribuirea numărului de identificare a plătitorului de impozit

---

<sup>1</sup> Publicat în [http://www.zaistinu.ru/control/INN/sud\\_reshenie.shtml](http://www.zaistinu.ru/control/INN/sud_reshenie.shtml).

(NIPI), privind recunoașterea NIPI atribuite anterior ca fiind nule și depersonalizarea acestora.

În fundamentarea cerințelor acțiunii reprezentantul reclamanților Pugachiova A.V. a făcut trimitere la faptul că în Codul fiscal al Federației Ruse este prevăzut dreptul persoanelor fizice de a fi luate în evidența organului fiscal fără atribuire de NIPI, precum și la faptul că, în cazul atribuirii NIPI, conform modalității stabilite de către Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse, nu este respectat dreptul acestora de a acționa în conformitate cu religia lor, nu se respectă dreptul asupra numelui, este încălcat dreptul de scoatere din evidența fiscală.

Reprezentantul IMTI din raionul Priozersk, regiunea Leningrad, Leksikova N.N. nu a fost de acord cu cerințele acțiunii, a solicitat ca cerințele reclamanților să nu fie satisfăcute, făcând trimitere la faptul că, în conformitate cu pct.7, art. 84 din Codul fiscal al Federației Ruse, tuturor plătitorilor de impozit li se atribuie un număr de identificare a plătitorului de impozit (NIPI), conform modalității stabilite de către Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse, ceea ce este în conformitate cu articolul 32 din Codul Fiscal al Federației Ruse, în conformitate cu care organele fiscale nu pot să nu îndeplinească regulile actelor normative ale Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse, care prevăd procedura de atribuire obligatorie a NIPI cu prilejul luării în evidența fiscală; că în cazul atribuirii NIPI nu se încalcă drepturile persoanelor fizice.

Ascultând explicațiile reprezentantului reclamanților Pugachiova A.V, a reprezentantul IMTI din raionul Priozersk, regiunea Leningrad, Leksikova N.N., a încheierii de expertizare a expertului Ipatov A.P., examinând materialele de la dosar, instanța constată că cererea se supune satisfacerii.

Plecând de la conținutul articolului 57 din Constituția Federației Ruse, articolului 3 din Codul Fiscal al Federației Ruse, fiecare are obligația legală de a plăti impozitele stabilite.

Raporturile juridice privind evidența fiscală sunt reglementate de articolele 23, 32, 83, 84 din Codul Fiscal al Federației Ruse.

În conformitate cu punctul 1 , articolul 84 din Codul Fiscal al Federației Ruse pentru evidența plătitorilor de impozite – persoane fizice, sunt necesare următoarele date: numele de familie, prenumele, numele patronimic [numele tatălui – n.r.], data și locul nașterii, sexul, adresa de domiciliu, datele actului de identitate, cetățenia. Datele enumerate mai sus referitoare la persoanele fizice sunt necesare și suficiente pentru luarea în evidență a plătitorilor de impozite – persoane fizice.

La toate tipurile de taxe și impozite fiecărui plătitor de impozit i se atribuie un număr unic de identificare a plătitorului de impozit pe tot teritoriul Federației Ruse.

Modalitatea și condițiile de atribuire, aplicare, precum și modificarea NIPI sunt stabilite de către Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse.

Examinând actele Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse, ale cărui norme reglementează modalitatea sus-menționată, instanța a stabilit următoarele:

Punctul 4 a Ordinului nr.AP-3-12/224 din 19 iunie 1999 a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse prevede dreptul organelor fiscale și a agenților fiscali de a înlocui liber, fără acordul persoanelor fizice, datele personale ale persoanelor fizice cu numărul de identificare a plătitorului de impozite la evidența datelor referitoare la aceștia.

În adresa nr.12-3-02/365 din 9 martie 2000 a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse intitulată “Atribuirea de NIPI persoanelor fizice” se explică suplimentar dreptul organelor fiscale și agenților fiscali de a utiliza NIPI în locul datelor personale ale persoanelor fizice fără acordul ultimilor.

În conformitate cu punctul 5.2.2.16 privind modalitatea de completare și prezentare a Adeverințelor de venit a persoanelor fizice și a impozitului (contribuției) unic social, elementul „Nume patronimic” din seria “Numele de familie, prenumele, numele patronimic” nu este obligatoriu la completarea respectivei adeverințe.

Notificarea băncii către organul fiscal privind deschiderea (închiderea) unui cont bancar, a cărui formă este aprobată prin Ordinul GB-3-12/340 al Serviciului fiscal de stat al Federației Ruse , nu prevede specificarea datelor personale ale persoanei fizice, client al băncii, la schimbul de date privind respectiva persoană dintre bancă și organul fiscal. În mod liber, fără acordul persoanei fizice, datele referitoare la acesta se transmit de către bancă, se primesc și se identifică de către organul fiscal cu respectiva persoană fizică prin trimiterea doar la numărul de identificare al plătitorului de impozit.

La schimbul de fișiere cu text, schimbul de informații privind luarea în evidență a plătitorilor de impozite – persoane fizice, în funcție de transport, de desfășurare a activității, conform datelor referitoare la plătitorii de impozite la nivel regional și federal, organele fiscale ale Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse nu completează datele personale ale respectivei persoane fizice. Schimbul de fișiere și identificarea informației cu respectiva persoană fizică se realizează prin trimitere exclusiv la numărul atribuit de identificare al plătitorului de impozit.

Din conținutul normelor prezentate mai sus din documentele Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse reiese faptul că, în cazul atribuirii unei persoane fizice a numărului de identificare al plătitorului de impozit nu doar că este posibil, dar se și produce înlocuirea numelui cu numărul atribuit de identificare al plătitorului de impozit fără acordul acestuia, și aceasta nu doar în sistemul de evidență fiscală, dar și în sistemele de evidență a altor departamente, în raport cu care se aplică actele corespunzătoare ale Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse. **În conformitate cu actele Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse, numărul de identificare al plătitorului de impozit atribuit persoanei fizice este echivalent în privința semnificației sale cu numele persoanei fizice.** Posibilitatea utilizării acestui mijloc de individualizare în locul numelui se realizează de către organele fiscale în mod liber, fără acordul respectivei persoane fizice, ceea ce reprezintă o încălcare a articolelor 2,17, 18 din Constituția Federației Ruse care garantează printre alte drepturi fundamentale ale omului, dreptul asupra numelui; articolul 19 din Codul civil al Federației Ruse, care garantează oricărei persoane fizice

dreptul de a obține drepturi și a avea obligații sub numele său: numele de familie, prenumele, numele patronimic.

În conformitate cu regulile prezentate în anexa 1 la Ordinul nr. GB—3-12/309 din 27 noiembrie 1998 a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse (în redacția Ordinului AP-3-12/412 din 24 decembrie 1999 a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse), prin structura și rolul său numărul de identificare al plătitorului de impozit corespunde pe deplin principiilor de bază ale numărului de identificare utilizat în sistemul de identificare automatizată, aprobat prin GOST R 51201-98 „Identificare automatizată. Codificare cu bare”. Cerințele privind simbolurile „EAN/UPC” (Anexa C) au fost aprobate și puse în practică prin Hotărârea Standardului de stat al Rusiei nr.356 din 23 septembrie 1998.

**Codul de bare al numărului de identificare, aprobat prin respectivul GOST, conține numărul 666.**

Identificarea automată a obiectelor evidenței automatizate a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse – formularelor declarațiilor fiscale privind veniturile persoanelor fizice pe anul 1997 (anexă la instrucțiunile nr. 35 din 29 iunie 1995 ale Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse) prevedea utilizarea identificării automatizate a formularelor declarațiilor privind veniturile persoanelor fizice – plătitoare de impozit cu utilizarea susmenționatului Standard “Identificare automatizată. Codificare cu bare” care prevede introducerea în codul de bare al numărului de identificare a obiectului evidenței a cifrei 666.

Împreună cu alte obiecte referitoare la evidență, persoana fizică se consideră, de asemenea, obiect al evidenței în sistemul automatizat de evidență al Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse. Partea reclamată nu a prezentat instanței acte care să interzică aplicarea identificării automatizate a obiectelor evidenței fiscale a persoanelor fizice – plătitori de impozite cu aplicarea standardului „Identificare automatizată. Codificare cu bare” aprobat prin GOST FR 51 201-98. Acest fapt permite instanței să

tragă concluzia privind posibilitatea aplicării respectivului mijloc de identificare automatizată la ținerea evidenței plătitorilor de impozite – persoane fizice.

**Reclamanții sunt creștini ortodocși, de aceea posibilitatea aplicării în cadrul evidenței acestora sau a datelor referitoare la aceștia la organele fiscale ale Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse a unui astfel de mijloc de identificare automatizată, care include o simbolistică anticreștină – numărul 666, și de asemenea înlocuiește numele persoanei fizice cu un număr de identificare, constituie o amenințare de insultare intenționată a sentimentelor credincioșilor având în vedere raporturile lor cu religia, lucru interzis de articolul 6 a Legii federale nr.125-FZ din 26.09.1997 intitulată “Libertatea de conștiință și a asociațiilor religioase”.**

Punctul 3.1. din Ordinul nr. GB—3-12/309 din 27 noiembrie 1998 a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse prevede atribuirea numărului de identificare al plătitorului de impozit persoanelor fizice care nu sunt plătitoare de impozit. În dezvoltarea acestei reguli a Ordinului, punctul 3.2 din Ghidul utilizatorului Locului automatizat de muncă “Registrul persoanelor fizice”, versiunea 4, a Sistemului automatizat al Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse (Sistem informațional automatizat “Impozit”), în lista temeiurilor de punere în evidența fiscală este inclus faptul nașterii persoanei fizice. Această regulă a Ordinului Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse contravine conținutului și sensului literal al articolelor 83, 84 din Codul fiscal al Federației Ruse, care prevede luarea în evidență a plătitorilor de impozit; sensul articolului 57 din Constituție, care necesită conformitatea cu legea a tuturor raporturilor juridice din domeniul fiscal, în rândul cărora intră și raportul privind evidența plătitorilor de impozit – persoane fizice.

Plecând de la cuprinsul articolelor 83, 84 ale Codului fiscal al Federației Ruse, care prevăd luarea în evidența fiscală doar a acelor persoane care au obligația de a plăti impozitele stabilite legal, prin urmare plătitorii de impozite, persoanele fizice la care a încetat obligativitatea de a plăti impozite, au dreptul de a fi scoase din evidența fiscală. Totuși, recunoașterea numărului de identificare al plătitorului de impozit ca fiind nul în

conformitate cu punctele 5.3, 5.7 din Anexa nr.1 la Ordinul GB—3-12/309 din 27 noiembrie 1998 a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse (în redacția Ordinului AP-3-12/412 din 24 decembrie 1999 a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse) intitulat “Aprobarea modalității și condițiilor de atribuire, aplicare, precum și de modificare a numărului de identificare al plătitorului de impozit și formelor documentelor utilizate la ținerea evidenței la organul fiscal al persoanelor juridice și fizice” se efectuează numai în cazul decesului persoanei fizice sau în cazul existenței la acesta a câtorva NIPI. Aceste reguli ale Ordinului încalcă dreptul de scoatere a persoanei fizice din evidența organului fiscal, existența căruia la persoanele fizice este prevăzută de sensul articolelor 83, 84 din Codul fiscal al Federației Ruse.

Actele organelor de stat care reglementează raporturile juridice fiscale referitoare la evidența plătitorilor de impozit – persoane fizice, trebuie să corespundă Constituției Federației Ruse și legislației federale.

În conformitate cu articolul 120 a Constituției Federației Ruse, constatând neconformitatea actelor autorității de stat cu legislația, instanța trebuie să ia o hotărâre în conformitate cu legea.

Codul fiscal al Federației Ruse nu conține modalitatea și condițiile de atribuire, aplicare a NIPI, cu excepția principiului fundamental de atribuire a NIPI numai acelor persoane care au obligația de a plăti impozitele stabilite prin lege.

Din sensul punctului 5.2.2.12, secțiunea “NIPI persoanei fizice” privind modalitatea de completare și prezentare a Adeverinței privind veniturile persoanei fizice pe anul 2001 și a impozitului social unic, aprobată prin Ordinul cu numărul BG-3-04/458 din 30 octombrie 2001 al Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse; din alineatul 4 al Adresei cu numărul BG-6-12/920 din 05 decembrie 2000 a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse intitulată ”Controlul corectitudinii datelor personale utilizate în situațiile financiare privind veniturile persoanelor fizice pentru anul 2000”, din alineatul 2 din Adresa cu numărul BG-6-12/169 a Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse, reiese că controlul fiscal, în special evidența

datelor privind plătitorii de impozit-persoane fizice și evidența plătitorilor de impozit-persoane fizice, poate fi efectuat fără aplicarea numărului de identificare a respectivei persoane fizice.

Această posibilitate a fost realizată și în Sistem informațional automatizat al Ministerului de taxe și impozite al Federației Ruse "Impozit", Ghidul utilizatorului Locului automatizat de muncă "Registrul persoanelor fizice", (versiunea 4).

În temeiul celor prezentate, în conformitate cu art.191-197 din Codul de procedură civilă al Federației Ruse, instanța

#### A HOTĂRÂT:

**Recunoaște dreptul** lui Ghirdiuk Tatiana Sergheevna, Emelianenko Lidia Vladimirovna, Guseva Raisa Konstantinova, Stepanova Raisa Vasilievna, Levina Antonina Vasilievna, Fomicheva Galina Ivanovna, Varankina Evghenia Mihailovna, Markelova Liudmila Nikolaevna, Raschinski Iuri Nikolaevich, Volkova Praskovia Artemievna, Panova Liudmila Vasilievna, Ivanova Elena Vladimirovna, Prusova Liudmila Ivanovna **de a fi luați în evidența organului fiscal fără atribuirea numărului de identificare a plătitorului de impozit.**

**Numerele de identificare ale plătitorilor de impozit atribuite** lui Ghirdiuk Tatiana Sergheevna, Emelianenko Lidia Vladimirovna, Guseva Raisa Konstantinova, Stepanova Raisa Vasilievna, Levina Antonina Vasilievna, Fomicheva Galina Ivanovna, Varankina Evghenia Mihailovna, Markelova Liudmila Nikolaevna, Raschinski Iuri Nikolaevich, Volkova Praskovia Artemievna, Panova Liudmila Vasilievna, Ivanova Elena Vladimirovna, Prusova Liudmila Ivanovna **se recunosc a fi nule și se vor depersonaliza.**

Hotărârea poate fi contestată și se poate depune recurs la Judecătoria regională Lenoblsud în termen de 10 zile de la data publicării acesteia.

Președinte – V.V.Sheludiakov



