

DECIZIA nr.151/\_\_\_\_\_2008  
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector ... prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., cu privire la contestatia domnului X, cu domiciliul in Bucuresti, ....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., il constituie :

-Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. ..., comunicata in data de 15.11.2005, prin care organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina contestatarului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de... lei;

-Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. ... , comunicata in data de 10.03.2006,prin care organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina contestatarului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ... , comunicata in data de 05.05.2007, prin care organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina contestatarului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei;

-Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr....., comunicata in data de 22.02.2008, prin care organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina contestatarului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206 si art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

**I.** Prin contestatia formulata impotriva deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005, 2006, 2007 si 2008, asa cum a precizat prin adresa inregistrata sub nr. ..., domnul X sustine urmatoarele:

- din anul 2005 pana in luna decembrie 2007 a fost impozitat de organul fiscal fara a fii anuntat ca trebuie sa predea sau sa intrerupa autorizatia;

- deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005, 2006 si 2007 nu i-au fost comunicate prin posta, acestea fiind eliberate in duplicat;

- nu a desfasurat activitatea de taximetrie de la data obtinerii autorizatiei pana in prezent pentru ca i s-a refuzat dosarul in vederea scoaterii licentei de taxi intrucat nu era proprietarul autoturismului;

- nu s-a aflat si nu se afla pe lista de asteptare a Primariei Municipiului Bucuresti.

**II** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. ..., organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina contestatarului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de... lei;

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. ..., organul fiscal teritorial a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., organul fiscal teritorial a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr...., organul fiscal teritorial a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

**3.1. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. ..., pe anul 2006 nr. ... si pe anul 2007 nr....**

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.*

**In fapt**, se retin urmatoarele:

-Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. ... a fost comunicata in data de 15.11.2005, astfel cum rezulta din confirmarea de primire nr. ... , anexata in copie la dosarul cauzei;

-Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. ... , a fost comunicata in data de 10.03.2006, asa cum rezulta din confirmarea de primire nr. ... , anexata in copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ... , a fost comunicata in data de 05.05.2007, asa cum rezulta din confirmarea de primire nr...., anexata in copie la dosarul cauzei.

La data de 10.12.2007 contestatarul a semnat pentru primirea duplicatelor deciziilor contestate.

Domnul **X** a depus contestatia la Administratia Finantelor Publice sector ..., inregistrata sub nr.....

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza: "**Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii.**"

Potrivit art.101, art 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

*" Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

*(...) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare",*

*" Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ",*

*"Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...) "*

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca :

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. ... a fost comunicata domnului X in data de 15.11.2005,

-Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. ... a fost comunicata in 10.03.2006;

-Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ... a fost comunicata in data de 05.05.2007,

iar contestatia a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;

Totodata, se constata ca nu a fost respectat termenul legal de contestare, desi chiar prin decizia de impunere i s-a adus la cunostinta faptul ca "**impotriva masurilor dispuse prin prezenta (decizia de impunere) se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent**".

Avand in vedere faptul ca domnul X a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

De altfel, art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala precizeaza:

*"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."*

Mentiunea contestatarului cu privire la necomunicarea deciziilor de impunere nu poate fii retinuta, intrucat din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca acestea au fost comunicate in data de 15.11.2005, 10.03.2006 si respectiv 05.05.2007, iar duplicatele acestor decizii in data de 10.12.2007, deci fara a respecta termenul legal de depunere a contestatiei.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatarul, urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de acesta cu privire la impunerea efectuata pentru anii 2005, 2006 si 2007.

**3.2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr.,,,,** prin care organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina contestatarului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect obligatia de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente pe anul 2008, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca contestatarul indeplineste conditiile legale pentru a desfasura activitatea de transporturi cu taxiuri in anul 2008.*

**In fapt**, in data de ..., Primaria Sectorului ... Bucuresti i-a eliberat domnului X Autorizatia nr.,,,., avand ca activitate principala "transporturi cu taxiuri".

Ca urmare, acesta a depus in data de 01.09.2005, Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 inregistrata sub nr.,,,., potrivit careia a declarat ca venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit.

In baza acestei declaratii, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. ..., stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit:

b. pe baza normelor de venit:

1. pozitia din nomenclatorul activitatilor independente	LT160
2. venit net determinata pe baza normei de venit	... lei
3. venit net aferent perioadei lucrate	... lei
4. plati anticipate cu titlu de impozit	... lei

Termen de plata:

15.03.2008 - ... lei;

15.06.2008 - ... lei;

15.09.2008 - ... lei;

15.12.2008 - ... lei.

De asemenea, in referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei, organul fiscal precizeaza urmatoarele: "*In cursul anului 2007 contribuabilul a depus adresa nr.... emisa de Primaria Municipiului Bucuresti din care reiese ca nu figureaza in evidentele PMB in calitate de taximetrist independent.*"

**In drept**, potrivit prevederilor art. 49 si art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44 si 46 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

“**Art. 49.** - (1) Venitul net dintr-o **activitate independenta**, care este desemnata conform alin. (2) si **care este desfasurata** de catre contribuabil, individual, fara salariati, se determina pe baza normelor de venit. (...)

(4) **În cazul în care un contribuabil desfasoara o activitate independenta pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferenta acelei activitati se corecteaza astfel încât sa reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfasurata activitatea respectiva.**“

*Norme metodologice:*

“**44.** Venitul net din activitati independente, determinat pe baza de norme anuale de venit, se reduce proportional cu:

- perioada de la începutul anului si pâna la momentul autorizarii din anul începerii activitatii;

- perioada ramasa pâna la sfârșitul anului fiscal, în situatia încetarii activitatii, la cererea contribuabilului.(...)

**46.** Pentru contribuabilii impusi pe baza de norme de venit, care **îsi exercita activitatea** o parte din an, în situatiile prevazute la pct. 44 si 45, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determina prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se înmulteste cu numarul zilelor de activitate.”

*Codul fiscal:*

“**Art. 81.** - (1) Contribuabilii, precum si asociatiile fara personalitate juridica, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligati sa depuna la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile **de la data producerii evenimentului.**”

Totodata, potrivit prevederilor art. 72 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata:

“Orice persoana sau entitate **care este subiect într-un raport juridic fiscal** se înregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala.”

În conformitate cu prevederile art. 4 din Legea nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice în mod independent, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Persoana fizica care desfasoara activitati economice în mod independent si asociatia familiala **trebuie sa detina autorizatia** si certificatul de înregistrare eliberate în conditiile prezentei legi.”

Pe de alta parte, dispozitiile art. 7, art. 8 si art. 9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data emiterii deciziei contestate stipuleaza ca:

“**Art. 7.** - Transportul în regim de taxi sau transportul în regim de închiriere **poate executa numai de transportatori autorizati.**”

“**Art. 8.** - Autorizatia de transport se elibereaza de catre autoritatea de autorizare pe durata nedeterminata si este valabila cu conditia vizarii acesteia la fiecare 5 ani de catre

aceasta, odata cu verificarea îndeplinirii conditiilor care stau la baza emiterii unei astfel de autorizatii.”

“**Art. 9. - (1) Autorizatia de transport în regim de taxi sau autorizatia de transport în regim de închiriere se elibereaza de autoritatea de autorizare din cadrul primariei localitatii sau primariei municipiului Bucuresti** de pe raza administrativ-teritoriala în care transportatorul își are sediul sau domiciliul, dupa caz, pe baza unei documentatii (...)

(2) În cazul transportului în regim de taxi, autorizatia de transport se elibereaza pentru transport de persoane în regim de taxi sau pentru transport de marfuri ori de bunuri în regim de taxi, dupa caz, de catre autoritatea de autorizare.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca pentru a putea obtine legal venituri din activitati independente, in speta din activitatea de “transporturi cu taxiuri”, persoanele fizice trebuie sa obtina, pe langa autorizatia prevazuta de Legea nr. 300/2004 si autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr. 320385/17.05.2007, inregistrata la DGFP-MB sub nr. 18829/18.05.2007, care, in ceea ce priveste impunerea persoanelor fizice care nu au obtinut autorizatia pentru transport in regim de taxi, a facut urmatoarele precizari:

**“Numai dupa obtinerea autorizatiei prevazuta de Legea nr. 38/2003 (...) persoana fizica intra in raport juridic fiscal, avand obligatia inregistrarii fiscale si obligatia de a depune declaratia estimativa, la termenele prevazute de lege. (...)**

*Decizia de impunere emisa de organul fiscal trebuie sa reflecte perioada de an calendaristic in care persoana fizica a desfasurat activitate.”*

In contestatia formulata domnul X sustine faptul ca de la data obtinerii autorizatiei eliberata de Primaria Sectorului ... nr.... pana in prezent acesta nu a desfasurat activitatea de transport persoane in regim de taxi intrucat nu a fost aprobat dosarul in vederea eliberarii licentei de taxi independent.

In speta sunt incidente si prevederile art.213 alin.4 din O.G. nr.92/2004 privind Codul de procedura fiscala, republicata care stipuleaza:

*“Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”*

Din continutul adresei nr. ..., emisa de Directia Transporturi, Drumuri, Sistematizarea circulatiei din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti, rezulta ca dl.X nu figureaza in evidentele PMB in calitate de taximetrist independent, ca posesor de autorizatie pentru executarea unui serviciu public de transport local, reglementat de Legea nr.38/2003, modificata si completata prin Legea nr.265/2007, iar listele de asteptare vor fi actualizate, in conformitate cu noile prevederi legale si vor fi afisate pe site-ul www.pmb.ro - meniul "Servicii", submeniul "Transporturi/Drumuri".

Intrucat sustinerile contestatarului sunt in contradictie cu constatările organului de impunere, iar documentele existente la dosarul cauzei sunt insuficiente pentru a stabili cu

exactitate daca acesta a desfasurat sau nu activitate de taximetrie pe anul 2008, respectiv daca a obtinut toate documentele legale privind autorizarea efectuarii transportului in regim de taxi dupa data de ..., rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca acesta datoreaza sau nu plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 in suma de ... lei.

Prin urmare, desi, din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca exista neconcordante cu privire la inceperea/neinceperea activitatii de catre contestatar, fapt sesizat si de Administratia Finantelor Publice Sector... in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, nu s-a procedat la clarificarea acestora, emitandu-se Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2008** nr. ..., decizie neintemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si propunerea organul fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2008** nr. ..., prin care AFP Sector ... a stabilit in sarcina domnului X, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector ... va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarului pentru anul 2008, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de acesta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 49 si art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44 si 46 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 4 din Legea nr. 300/2004, art. 7, art. 8 si art. 9 din Legea nr. 38/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 7, art. 72, art.207 alin.(1), art.213 alin.4, art. 216 alin. (3), art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. ... prin care s- au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. ... prin care s- au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei si a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ... , prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, emise de Administratia Finantelor Publice sector ....

2 Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2008 nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care s- au stabilit in sarcina domnului X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului pe anul 2008, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.