



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.79/2008
privind solutionarea contestatiei formulata
de contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. 3280/24.01.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. 102870/22.01.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector ... sub nr. ..., il constituie urmatoarele acte administrative fiscale:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., comunicata petentului in data de ..., prin care organul fiscal a stabilit 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 petentului in data de ..., prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, fata de ... lei cat au fost stabilite la impunerea precedenta.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) 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 contribuabilul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Petentul contesta Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ... si nr. nr. ..., intrucat nu a desfasurat activitate deoarece nu i-a fost atribuita Autorizatia de transport de catre Primaria Municipiului Bucuresti.

De asemenea, petentul declara ca dupa obtinerea Autorizatiei de transport va anunta organele fiscale.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., organul fiscal a stabilit in sarcina petentului 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 a stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de... **lei**, fata de ... lei cat au fost stabilite la impunerea precedenta.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile petentului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente 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 petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, petentul a inregistrat contestatia la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ... prin care intelege sa conteste si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind activitati independente pentru anul **2007** nr.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ... prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, a fost comunicata petentului in data de ..., astfel cum rezulta din copia confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

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 2007 nr. .. a fost comunicata petentului in data de ..., 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 constatata ca domnul X nu a 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 petentul 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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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."

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 petentul, urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de aceasta pentru capatul de cerere privind decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr.....

3.2. In ceea ce priveste contestatia petentului formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect faptul ca petentul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente pe perioada 19.09.2007 - 31.12.2007, in conditiile in care nu a obtinut si utilizat toate documentele si informatiile necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a acestuia.

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

De asemenea, acesta a depus declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 sub nr. de inregistrare ..., potrivit careia a declarat ca venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit.

Prin Dispozitia nr.... emisa de Primaria sectorului... s-a dispus aprobarea cererii nr.... formulata de domnul X, posesor al Autorizatiei in baza Legii 300/2004 cu nr...., privind reinceperea activitatii, incepand cu data de ,, avand ca motiv obtinerea licentei de transport. In baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 precum si a Dispozitiei nr.... emisa de Primaria sectorului ..., organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., prin care s-a stabilit impunerea pe perioadele 19.09.-09.10.2007, 26.10.-31.12.2007, astfel:

- venit net determinat pe baza normei de venit	... lei
- venit net aferent perioadei lucrate	... lei
- plăți anticipate cu titlu de impozit	... lei
- plăți anticipate cu titlu de impozit stabilite la impunerea precedentă	... lei
- diferența de adăugat dintre plățile anticipate cu titlu de impozit (548 lei) și cele stabilite la impunerea precedentă	... lei.

De asemenea, prin contestația formulată contribuabilul declară “ca în cel mai scurt timp de la atribuirea autorizației de la primăria Municipiului București” va anunța organele fiscale.

In drept, potrivit prevederilor art. 49 și art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44 și 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 independentă**, care este desemnată conform alin. (2) și **care este desfășurată** de către contribuabil, individual, fără salariați, se determină pe baza normelor de venit. (...)

(4) **În cazul în care un contribuabil desfășoară o activitate independentă pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă.**”

Norme metodologice:

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

- perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității;

- **perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.**(...)

46. Pentru contribuabilii impuși pe baza de norme de venit, care **își exercită activitatea** o parte din an, în situațiile prevăzute la pct. 44 și 45, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determină prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul zilelor de activitate.”

Codul fiscal:

“**Art. 81.** - (1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligați să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile **de la data producerii evenimentului.**”

Totodată, potrivit prevederilor art. 72 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată:

“Orice persoană sau entitate **care este subiect într-un raport juridic fiscal** se înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală.”

În conformitate cu prevederile art. 4 din Legea nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, cu modificările și completările ulterioare:

“Persoana fizică care desfășoară activități economice în mod independent și asociația familială **trebuie să dețină autorizația** și certificatul de înregistrare eliberate în condițiile prezentei legi.”

Pe de altă parte, dispozițiile art. 7, art. 8 și art. 9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere, cu modificările și completările ulterioare, stipulează ca:

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

“**Art. 8.** - Autorizația de transport se eliberează de către autoritatea de autorizare pe durată nedeterminată și este valabilă cu condiția vizării acesteia la fiecare 5 ani de către aceasta, odată cu verificarea îndeplinirii condițiilor care stau la baza emiterii unei astfel de autorizații.”

“**Art. 9.** - (1) Autorizația de transport în regim de taxi sau autorizația de transport în regim de închiriere **se eliberează de autoritatea de autorizare din cadrul primăriei localității sau primăriei municipiului București** de pe raza administrativ-teritorială în care transportatorul își are sediul sau domiciliul, după caz, pe baza unei documentații (...)

(2) În cazul transportului în regim de taxi, autorizația de transport se eliberează pentru transport de persoane în regim de taxi sau pentru transport de marfuri ori de bunuri în regim de taxi, după caz, de către autoritatea de autorizare.”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezultă că pentru a putea obține venituri din activități independente, în speță din activitatea de “transporturi cu taxiuri”, persoanele fizice trebuie să obțină, pe lângă autorizația prevăzută de Legea nr. 300/2004 și autorizația prevăzută de Legea nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În același sens s-a pronunțat și Direcția Generală de Gestiune a Impozitelor și Contribuțiilor din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr. 320385/17.05.2007, înregistrată la DGFP-MB sub nr. 18829/18.05.2007, care, în ceea ce privește impunerea persoanelor fizice care nu au obținut autorizația pentru transport în regim de taxi, a făcut următoarele precizări:

“Numai după obținerea autorizației prevăzută de Legea nr. 38/2003 (...) persoana fizică intra în raport juridic fiscal, având obligația înregistrării fiscale și obligația de a depune declarația estimativă, la termenele prevăzute de lege. (...)

Decizia de impunere emisă de organul fiscal trebuie să reflecte perioada de an calendaristic în care persoana fizică a desfășurat activitate.”

Intrucât susținerile contestatarului sunt în contradicție cu constatările organului de impunere, iar documentele existente la dosarul cauzei sunt insuficiente pentru a stabili cu exactitate dacă petentul a desfășurat sau nu activitate în perioadele 19.09.-09.10.2007, 26.10.-31.12.2007, respectiv dacă a obținut toate documentele legale privind autorizarea efectuării transportului în regim de taxi, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța dacă acesta datorează sau nu plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 în suma de ... lei.

De mentionat este ca, in temeiul prevederilor pct. 44 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, venitul net din activitati independente pe baza de norme anuale de venit se determina in functie de **momentul autorizarii din anul inceperii activitatii**, astfel ca, inainte de a emite decizia de impunere, organul fiscal avea obligatia de stabili daca domnul X este subiect într-un raport juridic fiscal, daca are obligatia de a se inregistra fiscal si de a depune declaratia estimativa.

In situatia in care nu a obtinut autorizatia speciala potrivit Legii nr. 38/2003, in vederea inceperii activitatii pentru care a fost autorizat de catre Primaria Sectorului ... a Municipiului Bucuresti, petentul nu avea obligatia depunerii declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., intrucat nu se incadra in dispozitiile art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine ca, organul de impunere nu a obtinut si nu a utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului pentru anul 2007, respectiv nu a respectat prevederile art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora are obligatia "sa examineze, din oficiu, starea de fapt", in analiza efectuata identificand si avand in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz si nici dispozitiile art. 64 si art 65 din aceeaasi ordonanta, potrivit carora:

“Art. 64 - Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”

“Art. 65 - (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.”

Prin urmare, desi, din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca exista neconcordante cu privire la inceperea/neinceperea activitatii de catre petent, 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 privind venitul din activitati independente pe anul 2007 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 privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., prin care AFP Sector ... a stabilit in sarcina domnului X, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, respectiv in suma de ... lei fata de impunerea precedenta.

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 situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

"12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, Administrația Finanelor Publice Sector ... va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate de petent.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 49 și art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct. 44 și 46 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 7, art. 8 și art. 9 din Legea nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedură civilă, art. 7, art. 64, art. 65, art. 72, art. 207 alin. (1), art. 216 alin. (3), art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

1. Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. ..., emisă de Administrația Finanelor Publice sector ..., prin care au fost stabilite în sarcina petentului plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei.

2. Desființează Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. ..., prin care s-au stabilit în sarcina domnului X, plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de ... lei, respectiv plăți anticipate în suma de ... lei față de impunerea precedentă în suma de ... lei, urmând ca Administrația Finanelor Publice Sector ... să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.