

DECIZIA nr.     din            privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul X din Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., completata cu adresa nr.... inregistrata sub nr...., de catre Administratia Finantelor Publice sector ... cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in str. ..., Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr. ... completata cu adresa inregistrata la organul fiscal sub nr. ... si adresele inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr.... si nr...., il constituie urmatoarele:

- prin adresa inregistrata la organul fiscal sub nr..., petentul contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind activitati independente pentru anul **2007** nr. ..., comunicata la data de **11.05.2007**, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de... lei;

- prin adresa inregistrata la organul fiscal sub nr...., petentul contesta si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind activitati independente pentru anul **2006** nr. ..., comunicata la data de **26.04.2006**, (conform copiei plicului anexat de catre petent la adresa de completare), prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei;

- prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., petentul intelege sa conteste si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind activitati independente pentru anul **2005** nr. ..., prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei. Cu privire la data comunicarii, prin adresa nr.... organul fiscal precizeaza ca *nu se poate face dovada comunicarii Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind activitati independente pe anul 2005 nr. ....*

Avand in vedere dispozitiile prevazute de 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, precum si pct.3.9. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

**I.** Domnul X precizeaza ca nu desfasoara activitatea de "taxi" deoarece nu a obtinut licenta de executie a "Taxi" independent fiind pus pe lista de asteptare de catre Primaria Capitalei, solicitand anularea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de ... lei.

Potentul mentioneaza ca va suspenda provizoriu Autorizatia eliberata de Primaria sectorului ....

In sustinerea contestatiei, petentul anexeaza in copie urmatoarele:

- cartea de identitate;
- cartea autoturismului;

- adresa Directiei Transporturi, drumuri Sistematizarea Circulatiei, din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti, nr....;

- bonul de inregistrare eliberat de Primaria Municipiului Bucuresti din data de ....

De asemenea, prin adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., petentul precizeaza faptul ca intelege sa conteste deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente pe anii 2005, 2006 si 2007.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr... petentul anexeaza in copie adresa nr.... emisa de P.M.B. din care rezulta ca din data obtinerii autorizatiei emisa in baza Legii nr.300/2004 de Primaria sectorului .., nu a obtinut autorizatie pentru executarea serviciului public de transport in regim de taxi si figureza pe lista de asteptare la pozitia .... De asemenea, cu adresa inregistrata la Primaria sectorului ... sub nr.... petentul a solicitat si anulara autorizatiei emisa in baza Legii nr.300/2004 de Primaria sectorului ....

**II.** Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul **2005** 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 **2006** 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.

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

***3.1. In ceea ce priveste contestatia petentului formulata impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005 si 2007 nr. ... si nr. ..., cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente, in conditiile in care acesta nu a obtinut autorizatia pentru transport în regim de taxi prevazuta de dispozitiile Legii nr. 38/2003.***

**In fapt**, in data de ..., Primaria Sectorului ... Bucuresti i-a eliberat domnului X, in baza Legii nr. 300/2004, autorizatia nr. ..., avand ca activitate principala “transporturi cu taxiul”.

Potentul a depus declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., potrivit careia a declarat ca venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit.

In baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 inregistrata sub nr...., organul fiscal a emis Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii **2005** si **2007** nr. ... si nr. ..., stabilind in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ... lei, respectiv in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul **2005**:

- b. pe baza normelor de venit:
- venit net determinat pe baza normei de venit ... lei
  - venit net aferent perioadei lucrate ... lei
  - plati anticipate cu titlu de impozit ... lei

II. Termene de plata:

15.12.2005 - ... lei;

In ceea ce priveste comunicarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul **2005** nr. ..., prin referatul cu propuneri de solutionare inregistrat la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., organul fiscal precizeaza ca *"nu se poate face dovada comunicarii Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005. Fata de acestea in conformitate cu Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia formulata impotriva acestei decizii va fi considerata depusa in termen legal."*

I. Determinarea venitului estimat si a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul **2007**:

- b. pe baza normelor de venit:
- venit net determinat pe baza normei de venit ... lei
  - venit net aferent perioadei lucrate ... lei
  - plati anticipate cu titlu de impozit ... lei

II. Termene de plata:

15.03.2007 - ... lei;

15.06.2006 - ... lei;

15.09.2007 - ... lei;

15.12.2007 - ... lei.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul **2007** a fost trimisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr.... in data de **11.05.2007** si a fost contestata de contribuabil in data **06.06.2007**.

Urmare cererii depuse de petent la Primaria Municipiului Bucuresti sub nr. ..., Directia de transporturi, drumuri, sistematizarea circulatiei din cadrul primariei, prin adresa nr. ..., i-a comunicat acestuia urmatoarele:

*"Din verificarile efectuate se constata ca dosarul depus de dvs., nu mai contine documentatia minima valabila(...).*

*2. Intrucat numarul de autorizatii la categoria "independent" a fost distribuit in totalitate cererea dvs. nu poate fi onorata.*

*3. Primaria Municipiului Bucuresti va actualize lista de asteptare numai cu dosarele completate cu documentele valabile,..., in ordinea numarului de inregistrare la registratura PMB, urmand ca in functie de disponibilitatile care apar, sa elibereze noi autorizatii. ..."*

Prin adresa nr.... emisa de Primaria Municipiului Bucuresti sub nr. ..., Directia de transporturi, drumuri, sistematizarea circulatiei din cadrul primariei, se precizeaza urmatoarele:

"(...)2. De la data obtinerii autorizatiei in baza legii nr.300/2004 si pana la data prezentei domnul X nu a obtinut autorizatia pentru executarea serviciului public de transport in regim de taxi si figureaza pe lista de asteptare la pozitia ....(...)"

**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 până la momentul autorizarii din anul începerii activitatii;**

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

46. Pentru contribuabilii impusi pe baza de norme de venit, care își 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."

In conformitate cu prevederile art. 4 alin. (2) din Legea nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice:

"Persoana fizica care desfasoara activitati economice in mod independent si asociatia familiala **trebuie sa detina autorizatia** eliberata in conditiile prezentei legi."

Pe de alta parte, conform art. 7 si art. 9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere:

"**Art. 7.** - *Transporturile de persoane sau bunuri in regim de taxi se pot executa ca servicii de interes public pentru populatie, de regula, in interiorul unei localitati, numai pe*

*baza autorizatiei pentru transport in regim de taxi, valabila, emisa de autoritatea administratiei publice locale, in conditiile prezentei legi.*

*Art. 9. - Autorizatia pentru transport de persoane sau bunuri in regim de taxi se emite la cererea operatorului de transport sau a taximetristului independent de catre autoritatea administratiei publice locale sau a municipiului Bucuresti pe raza careia solicitantul isi desfasoara activitatea, isi are sediul sau o filiala, dupa caz, pe baza unei documentatii minime, care trebuie sa contina urmatoarele:*

*a) copie de pe certificatul de inmatriculare la registrul comertului al operatorului de transport respectiv sau, dupa caz, copie de pe autorizatia eliberata taximetristului independent, potrivit legii (...).*

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca pentru a putea desfasura activitate si obtine legal venituri din activitati independente, in speta din activitatea de "transport cu taxiuri", persoanele fizice trebuie sa obtina, pe langa autorizatia prevazuta de Legea nr. 300/2004 si autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003, care se elibereaza pe baza unei documentatii minime, care trebuie sa contina chiar autorizatia eliberata in baza Legii nr. 507/2002.

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr. ..., inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., 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."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a adresei nr. ..., rezulta ca, pana la data de 09.08.2007, Directia de transporturi, drumuri, sistematizarea circulatiei din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti nu a putut onora cererea domnului X si figureaza pe lista de asteptare la pozitia .... Prin urmare, petentul nu a obtinut autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003 in baza careia sa poata desfasura activitatea de transport de persoane sau bunuri in regim de taxi.

Intrucat pe perioada supusa impunerii domnul X nu a obtinut autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003 in baza careia sa poata desfasura activitatea de taximetrie, reiese ca acesta nu poate fi subiect intr-un raport juridic fiscal, astfel ca nu are obligatia de a se inregistra fiscal si de a depune declaratia estimativa.

Prin urmare, rezulta ca acesta a depus la organul fiscal, in mod eronat, declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 sub nr. de inregistrare ..., contestatarul neputandu-se incadra in dispozitiile art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat nu a obtinut autorizatia speciala potrivit Legii nr. 38/2003, in vederea inceperii activitatii pentru care a fost autorizat in data de 02.09.2005 de catre Primaria Sectorului ....

Astfel, se constata ca Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005 si 2007 nr. ... si nr. ... au fost

emise fara temei legal, incalcanandu-se prevederile 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, potrivit carora venitul net din activitati independente pe baza de norme anuale de venit se determina in functie de **momentul autorizarii din anul inceperii activitatii** (in cazul in speta neexistand un moment al autorizarii, respectiv al inceperii activitatii).

Avand in vedere prevederile legale sus-mentionate, precum si precizarile Directiei Generale de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul A.N.A.F. din adresa nr...., inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., rezulta ca A.F.P. Sector ... a emis, in mod eronat, Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005 si 2007 nr. ... si nr. ..., prin care a stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, drept pentru care, contestatia petentului formulata impotriva acestor decizii de impunere urmeaza a fi admisa.

**3.2. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 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. ..., completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P-M.B. sub nr. ... prin care intelege sa conteste si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind activitati independente pentru anul **2006** nr.....

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. ... prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, a fost comunicata petentului in data de 26.04.2006, astfel cum rezulta din copia plicului de catre petent la adresa de completare.

**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 2006 nr... a fost comunicata petentului in data de **26.04.2006**, aspect recunoscut de acesta

prin adresa inregistrata sub nr..., 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 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 2006 nr. ....

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 7 si art. 9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, art. 49 alin. (1) si (4) si art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44 si pct. 46 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 72 alin. (1), art. 207 alin.(1), art. 216 alin. (1) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si art.101, art. 102 si art.103 din Codul de procedura civila

#### **DECIDE:**

1. Admite contestatia formulata de domnul X si anuleaza Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005 si 2007 nr. ... si nr. ..., emise de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care au fost stabilite in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de ... lei.

2. 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 2006 nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care au fost stabilite in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

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