

D E C I Z I E nr. 307/17.09.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de dl.

I. Prin contestatia formulata dl. contesta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii si deciziile de impunere privind impozitul din activitati independente pe anii 2001-2010.

In fapt, sustine ca deciziile de impunere se intemeiaza pe o declaratie privind veniturile estimate din activitati independente pentru activitatea de taximetrie care a fost depusa la organul fiscal in anul 2001.

Precizeaza ca nu a semnat acest formular si niciodata nu a desfasurat activitate de taximetrie si implicit nu a realizat venituri din aceasta activitate.

Aceasta activitate se desfasoara in baza unei autorizatii emise de catre Primaria autorizatie pe care nu a solicitat-o si nici nu a primit-o vreodata.

In anul 2008 a atacat in instanta - dosar nr. - doua titluri executorii care se refereau la aceeasi baza de impunere, proces in care a avut aceleasi sustineri, iar in urma probatoriului instanta a admis aceasta contestatie.

De asemenea, instanta a constatat ca Primaria nu a emis nici o autorizatie pentru activitatea de taximetrie pe numele sau, retinand in urma raportului de expertiza criminalistica, ca semnatura de pe declaratia privind veniturile estimate nu ii apartine.

Precizeaza ca deciziile de impunere contestate i-au fost comunicate doar la data de 03.03.2010 si nu a avut cunostinta de ele pina atunci si prin urmare considera ca sunt lipsite de temei legal deoarece au la baza un act fiscal pe care nu l-a semnat niciodata.

Pentru aceste motive solicita desfiintarea actelor administrativ fiscale atacate, respectiv baza de impunere si deciziile de impunere aferente deoarece sunt lovite de nulitate.

II. In evidenta fiscala de la AFPM petentul figureaza cu activitatea de taximetrie conform autorizatiei nr. emisa in baza Decretului Lege nr. 54/1990.

In data de 30.08.2001 contribuabilul inregistreaza la AFPM declaratia cod 220 "Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente" prin care opteaza pentru impunere pe baza normei de venit cu inceperea activitatii in data de 01.09.2001.

In fiecare an au fost emise deciziile de impunere pentru plati anticipate conform prevederilor OG nr. 7/2001 si Legii nr. 571/2003 art. 82 alin. 2 si au fost transmise pe adresa de domiciliu.

In data de 23.02.2010 i-au fost transmise din nou toate deciziile mentionate pe care contribuabilul le contesta in termen.

III. Avind in vedere sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dl. a solicitat prin contestatia formulata desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. precum si a deciziilor de impunere aferente anilor 2001-2010.

In evidenta fiscala de la AFPM petentul figureaza cu activitatea de taximetrie conform autorizatiei nr. emisa de catre Primaria in baza Decretului Lege nr. 54/1990.

In data de 30.08.2001 contribuabilul inregistreaza la AFPM declaratia cod 220 "Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente" prin care opteaza pentru impunere pe baza normei de venit cu inceperea activitatii in data de 01.09.2001.

Organul fiscal a procedat la emiterea deciziilor de impunere astfel:

1. Decizii de impunere pentru plati anticipate:

- nr. pentru anul 2001
- nr. pentru anul 2002
- nr. pentru anul 2003
- nr. pentru anul 2004
- nr. pentru anul 2005
- nr. pentru anul 2006
- nr. pentru anul 2007.

2. Decizii de impunere anuala:

- nr. pentru anul 2001
- nr. pentru anul 2002
- nr. pentru anul 2003
- nr. pentru anul 2004.

Potentul nu si-a achitat in termen obligatiile fiscale din deciziile de impunere mai sus enumerate motiv pentru care organul fiscal a procedat la calculul majorarilor de intirziere in suma de lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

In conformitate cu dispozitiile art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, momentul de la care actul administrativ fiscal produce efecte este cel in care este comunicat sau o data ulterioara mentionata in actul administrativ in cauza:

"Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii."

Modalitatile de comunicare a unui act administrativ fiscal sunt reglementate de prevederile art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. In situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator.”

Totodata, dispozitiile art. 67 alin. 1 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit coroborat cu art. 84 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal stipuleaza in forma aplicabila in perioada in care au fost emise deciziile de impunere prin care s-au stabilit in sarcina petentului debite aferente la care s-au calculat majorari de intirziere inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. stipuleaza:

“Diferentele de impozit ramase de achitat conform deciziei de impunere anuala, se platesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculeaza si nu se datoreaza majorari de intarziere.”

Din documentele aflate la dosarul contestatiei studiate si avute in vedere de catre organul investit cu competenta de solutionare, rezulta ca organul emitent al deciziilor sus mentionate si al actelor administrative fiscale prin care

a fost stabilita impunerea (deciziile de impunere pentru plati anticipate si deciziile de impunere anuala) nu poate face dovada comunicarii acestora catre dl. si in consecinta nu poate fi stabilit momentul in care aceste decizii au devenit opozabile petentului, respectiv momentul de la care au produs efecte.

Pct. 44.1 din Normele metodologice ale Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 date in aplicarea art. 45 din ordonanta se precizeaza:

“44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.”

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM nu a avut in vedere procedura de comunicare a actelor administrative fiscale, respectiv deciziile de impunere, si pe cale de consecinta calculul si stabilirea in sarcina dlui a sumei de lei reprezentind majorari de intirziere nu are temei legal.

In alta ordine de idei, prin Decizia civila nr. a Tribunalului , irevocabila, a fost mentinuta hotarirea data de Judecatoria prin Sentinta civila nr. in sensul ca a fost admisa contestatia la executare silita formulata de catre acesta si au fost anulate toate actele de executare emise de organul fiscal.

Totodata prin Decizia civila nr. a Tribunalului se precizeaza urmatoarele:

“ Din probatoriul administrat in cauza, corect analizat de catre prima instanta si confirmat de inscrisurile depuse la dosar in calea de atac (adresa eliberata de prin care se invedereaza ca numitul nu figureaza in evidente cu autorizatie de persoana fizica, fiind inregistrat cu autorizatia nr. in vederea desfasurarii activitatii de taximetrie), a rezultat ca petentul nu a formulat vreo data solicitare pentru eliberarea autorizatiei de desfasurare a activitatii de taximetrie, ca nu acesta, ci o terta persoana, neidentificata, a depus la organul fiscal autorizatia emisa pe numele sau, pentru luarea in evidenta, in scopul impozitarii veniturii obtinut din activitatea autorizata si a inregistrat ulterior declaratiile privind veniturile estimate pe anii 2001-2007.

Asadar, de vreme ce nu petentul ci o terta persoana a desfasurat activitatea de taximetrie aducatoare de venit, in mod corect prima instanta a apreciat ca nici obligatia de plata a impozitului pe venit astfel obtinut nu ii revine acestuia, ceea ce constituie motiv de anulare a insasi executarii pornite impotriva sa, precum si a tuturor actelor de executare contestate.”

Fata de aceasta stare de fapt, si pe cale de consecinta organul de solutionare a contestatiei retine ca atita timp cit nu se poate face dovada ca petentul a avut autorizatie pentru activitatea de taxi, ca a desfasurat activitatea de taxi si ca a realizat venituri, nu se pot justifica debitele stabilite in sarcina acestuia ca fiind legale.

Avind in vedere cele precizate se admite contestatia si se va anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat

majorari de intirziere in suma de lei precum si deciziile de impunere anuala si de plati anticipate intocmite pe numele de .

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 :

- admiterea contestatiei si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat majorari de intirziere in suma de lei precum si deciziile de impunere anuala si de plati anticipate intocmite pe numele de.

- prezenta decizie se comunica la :