



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.140/03.04.2008
privind solutionarea contestatiei formulata
de contribuabilul **X**,
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 de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

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 **2005** nr. ..., comunicata contestatarului 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 **2006** nr. ..., comunicata contestatarului 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 contestatarului la 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 pe anul **2008** nr. ..., comunicata contestatarului la data de ..., prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei.

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. 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, domnul **X** sustine urmatoarele:

- 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, intrucat din anul 2005 autoturismul ... a fost inchiriat firmei de taxi ..., unde a fost si angajat ca sofer pana in anul 2007.

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 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 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 **2007** nr. ..., organul fiscal 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 pe anul **2008** nr. ..., organul fiscal a stabilit in sarcina contestatarului 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. Referitor la Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005, 2006 si 2007, nr. ..., nr. ... si 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, deciziile sus mentionate au fost comunicate astfel:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul **2005** nr. ... a fost comunicata contestatarului cu scrisoarea recomandata ... in data de ..., astfel cum rezulta din copia confirmarii de primire, fiind confirmata de primire prin semnatura;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul **2006** nr. ..., a fost comunicata contestatarului cu scrisoarea recomandata ... in data de ..., astfel cum rezulta din copia confirmarii de primire, fiind confirmata de primire prin semnatura;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul **2007** nr. ..., a fost comunicata contestatarului cu scrisoarea recomandata ...in data de ..., astfel cum rezulta din copia confirmarii de primire, fiind confirmata de primire prin semnatura.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr.... domnul X a solicitat emiterea duplicatelor de pe Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de

impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005, 2006 si 2007, decizii ce au fost emise si comunicate sub semnatura in data de

Prin contestatia formulata impotriva Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005, 2006 si 2007, nr. ..., nr. ... si nr. ... si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ... in data de ..., domnul X sustine ca 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, acestea fiind eliberate in duplicat.

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 decaderia (...)".

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 a fost comunicata contestatarului in data de ..., Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 a fost comunicata contestatarului in data de ... si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 a fost comunicata contestatarului 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 constata ca domnul X nu a respectat termenul legal de contestare, desi chiar prin deciziile 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 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."

Mentiunea petentului din cuprinsul contestatiei, precum ca Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005, 2006 si 2007 i-au fost comunicate la data de ..., nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat la aceasta data a primit doar duplicate ale Deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005, 2006 si 2007, actele respective fiind deja comunicate cu respectarea expresa a dispozitiilor legale privind comunicarea actelor administrativ fiscale. Chiar si in raport de data comunicarii duplicatelor deciziilor contestate, de ..., contestatia este formulata in afara termenului legal.

Avand in vedere ca domnul X nu a respectat conditiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termen, depasind termenul legal de contestare, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, potrivit art. 217 alin. (1) din acest act normativ.

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 aceasta pentru capatul de cerere privind Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anii 2005, 2006 si 2007, nr...., nr. ... si nr.

3.2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. ..., cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect faptul ca domnul X datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente pe anul 2008, in conditiile in care acesta depune in sustinerea contestatiei adresa nr.... eliberata de Primaria Municipiului Bucuresti.

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..., 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 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. ..., înregistrată la DGFP-MB sub nr. ..., 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.”

În contestația formulată contribuabilul susține faptul că de la data obținerii autorizației eliberată de Primăria Sectorului ... nr.... până la data de ... acesta nu a desfășurat activitatea de transport persoane în regim de taxi întrucât nu a fost aprobat dosarul în vederea eliberării licenței 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, Sistemizarea 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 in anul 2008, respectiv daca a obtinut toate documentele legale privind autorizarea efectuării transportului în 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 comunicării, 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 contribuabilului, 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 petent.

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. 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. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care au fost stabilite in sarcina contestatarului 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. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care au fost stabilite in sarcina contestatarului 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. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care au fost stabilite in sarcina contestatarului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei;

2. Desfiinteaza Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul **2008** nr. ..., 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, 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 contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.