

DECIZIA nr.206/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x,
respectiv sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Serviciul de inspectie din cadrul DGFP-MB cu adresa nr. x, respectiv de Administratia Finantelor Publice Sector 3 cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiilor formulate de contribuabilul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiilor inregistrate la A.F.P. Sector 3 sub nr. x/12.05.2008, respectiv la DGFP-MB sub nr. x/14.05.2008, il constituie:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. X, comunicata in data de 12.05.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. X, comunicata in data de 16.03.2006, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. X, comunicata in data de 05.06.2007, prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X 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. In sustinerea contestatiei, contribuabilul precizeaza ca nu a intrat in posesia licentei taxi care se elibereaza de catre Primaria Municipiului Bucuresti, nu a fiscalizat nicio casa de marcat la organul fiscal, nu a depus niciun raport de casa lunar sau anual, drept pentru care nu a desfasurat activitate.

II. Prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente:

- pe anul 2005 nr. X, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei;

- pe anul 2006 nr. X, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei;

- pe anul 2007 nr. X, s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei.

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

1. Referitor la decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. X:

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 13.01.2005 - 31.12.2005, in conditiile in care nu a obtinut si utilizat toate documentele si informatiile necesare pentru determinarea corectă a situatiei fiscale a acestuia.

In fapt, in data de 13.01.2005, Primaria Sectorului 3 Bucuresti i-a eliberat contribuabilului Autorizatia nr. x, avand ca activitate principala "transporturi cu taxiuri".

De asemenea, acesta a depus declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 sub nr. de inregistrare x, 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 privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. X, stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei, pentru perioada 13.01.2005 - 31.12.2005, 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	B0261
2. venit net determinat pe baza normei de venit	x lei
3. venit net aferent perioadei lucrate	x lei
4. plati anticipate cu titlu de impozit	X lei

Termen de plata:

15.03.2005 - x lei;

15.06.2005 - x lei;

15.08.2005 - x lei;

15.12.2005 - x lei.

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 independentă**, care este desemnată conform alin. (2) si **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 bază de norme anuale de venit, se reduce proportional cu:

- perioada de la începutul anului si 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 impusi pe bază de norme de venit, care **își exercită activitatea** o parte din an, în situațiile prevăzute la pct. 44 si 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 si asociatiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal sunt obligati să depună 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 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 si a asociatiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Persoana fizică care desfășoară activități economice în mod independent si asociatia familială trebuie să dețină autorizatia si certificatul de înregistrare eliberate în condițiile prezentei legi.”

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

“Transporturile de persoane sau bunuri în regim de taxi se pot executa ca servicii de interes public pentru populatie, de regulă, în interiorul unei localități, **numai pe baza autorizatiei pentru transport în regim de taxi**, valabilă, emisă de autoritatea administratiei publice locale, în condițiile prezentei legi.”

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.

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 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, rezulta urmatoarele:

- in data de 17.01.2005, contribuabilul a depus declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 sub numarul de inregistrare x, potrivit careia a declarat ca venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit;

- potrivit adresei nr. x, Directia generala infrastructura si servicii publice din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti a comunicat Administratiei Finantelor Publice Sector 3 faptul ca *“in perioada cuprinsa intre data de aplicare a Legii nr. 38/2003 si data de 14.06.2007, domnului X nu i s-a atribuit Autorizatia pentru executia serviciului public de transport in regim de taxi si figureaza pe lista de asteptare, la pozitia x”*;

- in data de 24.01.2008, contribuabilul a instiintat organul fiscal ca inca nu a intrat in posesia licentei de taxi, fapt ce reiese si din dispozitia nr. x emisa de Primaria Sectorului 3, prin care s-a dispus:

“Se aproba cererea (...) domnului X, posesor al autorizatiei in baza Legii nr. 300/2004 cu nr. x, privind suspendarea autorizatiei pe o perioada de sase luni, incepand cu data de 13.02.2008, avand ca motiv lipsa autorizatie PMB”.

Intrucat pe perioada supusa impunerii domnul X nu a fost in posesia autorizatiei prevazuta de Legea nr. 38/2003, iar documentele existente la dosarul cauzei sunt insuficiente pentru a stabili cu exactitate daca acesta a desfasurat sau nu activitate in perioada 13.01.2005 - 31.12.2005, in lipsa acestei autorizatii, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca contestatarul datoreaza sau nu plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 in suma de X 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 a 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 in data de 13.01.2005 de catre Primaria Sectorului 3 a Municipiului Bucuresti, contribuabilul nu avea obligatia depunerii declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 nr. x, intrucat nu se incadra in dispozitiile art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, desi, din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca exista neconcordanțe cu privire la inceperea/neinceperea activitatii de catre contribuabil, fapt sesizat si de Administratia Finantelor Publice Sector 3 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 2005 nr. X, decizie neintemeiata pe constatarı complete asupra tuturor împejurarilor 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 2005 nr. X, prin care AFP Sector 3 a stabilit in sarcina domnului X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei, pentru perioada 13.01.2005 - 31.12.2005.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

"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 3 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, **pentru perioada 13.01.2005 - 31.12.2005**, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

2. Referitor la Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. X și la Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. X:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanelor Publice a Municipiului București prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu analiză pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care contribuabilul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. X a fost comunicată în data de **16.03.2006** și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. X a fost comunicată în data de **05.06.2007**.

In drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

"**Art. 205** - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

"**Art. 207** - (1) Contestația se va depune **în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**"

Potrivit art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedură civilă:

"**Art. 101** - (1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfârșește într-o zi de sâmbătă legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare".

"**Art. 102** - (1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel".

"**Art. 103** - (1) Neexercitarea oricărei căi de atac și neindeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea (...)"

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. X a fost comunicata in data de **16.03.2006** si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. X a fost comunicata in data de **05.06.2007**, astfel cum rezulta din confirmarile de primire anexate in copie la dosarul cauzei, **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** prin deciziile de impunere i s-a adus la cunostinta faptul ca avea posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca a fost depusa 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.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care 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.**"

Motivatii contribuabilului cu privire la necunoasterea legilor si cu privire la faptul ca organul fiscal avea obligatia de a-l "*invata sa faca contestatie*" nu sunt relevante, intrucat, pe de-o parte chiar prin deciziile de impunere i s-a adus la cunostinta faptul ca avea posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent, iar, pe de alta parte necunoasterea legii nu-l absolve de vina.

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 decaderarea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contribuabilul, **urmeaza a se 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. X, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei;

- Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. X, prin s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, 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. 7, art. 64, art. 65, art. 72, art. 205 si art. 207, art. 216 alin. (3), art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

1. Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2005 nr. X, prin care AFP Sector 3 a stabilit in sarcina domnului X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei, pentru perioada 13.01.2005 - 31.12.2005, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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. X, prin care AFP Sector 3 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei.

3. 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 2007 nr. X, prin AFP Sector 3 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei.

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.