

DECIZIA nr. 88 /.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , completata cu adresa
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 3, cu adresa nr. , 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 3 sub nr. , completata cu
adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , il constituie urmatoarele decizii de
impunere:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul
din activitati independente pe anul 2007 nr. , comunicata la data de **23.10.2007**, prin care
au fost stabilite obligatii privind platile anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei;
- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul
din activitati independente pe anul 2006 nr. , comunicata la data de **10.03.2006**, prin care
au fost stabilite obligatii privind platile anticipate cu titlu de impozit in suma de Z 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 nr. si nr.
, domnul X precizeaza ca nu desfasoara activitatea de taximetrist independent, deoarece se
afla pe lista de asteptare la Primaria Municipiului Bucuresti de la data de 26.03.2007, data
depunerii dosarului.

Petentul mentioneaza ca organul fiscal i-a comunicat faptul ca a mai fost
emisa o decizie de impunere pe anul 2006 pe care nu a primit-o, intrucat semnatura de
primire nu ii apartine.

De asemenea, contestatarul mentioneaza ca depune in sustinerea contestatiei
copiile actelor doveditoare ca nu practica meseria de taximetrist independent.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind
venitul din activitati independente nr. , organele fiscale din cadrul Administratiei
Finantelor Publice sector 3 au stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii privind plati
anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind
venitul din activitati independente nr. , organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor

Publice sector 3 au stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii privind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Z lei.

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 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, Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. _____ ce face obiectul contestatiei a fost comunicata petentului de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 la data de 10.03.2006 si confirmata de primire la data de **10.03.2006**.

Potentul a depus, la data de **29.10.2007**, contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. _____, aceasta fiind inregistrata la organul fiscal sub nr. _____.

In drept, spetei i se aplica prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza: **"Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii."**

Potrivit art.101 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", potrivit art.102 din Codul de procedura civila:

"Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel " si potrivit art.103 din Codul de procedura civila:

"Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)".

De asemenea, conform art.104 din acelasi act normativ, aceste acte "*se socotesc implinite in termen daca au fost predate recomandat la oficiul postal inainte de implinirea lui.*"

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. _____ a fost comunicata petentului in data de **10.03.2006**, conform confirmarii de primire din data de **10.03.2006**, iar contestatia a fost depusa in data de **29.10.2007**, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie, respectiv art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Ca atare, nu poate fi retinuta afirmatia petentului potrivit careia nu ii apartine semnatura de primire, intrucat confirmarea de primire nr. _____ a fost completata la rubrica destinatarul trimiterii cu semnatura acestuia din data de **10.03.2006**.

Avand in vedere ca petentul a depus contestatia dupa expirarea termenului legal si 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.

Deoarece termenul pentru exercitarea caii administrative de atac prevazut in Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea, astfel cum se precizeaza in art.207 alin.(1) si avand in vedere art.217 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, urmeaza a se respinge contestatia formulata de X, ca nedepusa in termen.

3.2. Referitor la Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente 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 01.01.2007 - 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 15.02.2006, Primaria Sectorului 3 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 2006 sub nr. de inregistrare , 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 2007 nr. , stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei, pentru anul 2007, 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 | lei |
| 3. venit net aferent perioadei lucrate | lei |
| 4. plati anticipate cu titlu de impozit | Y lei |

Termen de plata:
15.03.2006 - lei;
15.06.2006 - lei;
15.09.2006 - lei;
15.12.2006 - 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 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 înregistreaza fiscal primind un cod de identificare fiscala.”

În conformitate cu prevederile art. 4 din Legea nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice în mod independent, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Persoana fizica care desfasoara activitati economice în mod independent si asociatia familiala trebuie sa detina autorizatia si certificatul de înregistrare eliberate în conditiile prezentei legi.”

Pe de alta parte, dispozitiile art. 7, art. 8 si art. 9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza ca:

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

“**Art. 8.** - Autorizatia de transport se elibereaza de catre autoritatea de autorizare pe durata nedeterminata si este valabila cu conditia vizarii acesteia la fiecare 5 ani de catre aceasta, odata cu verificarea îndeplinirii conditiilor care stau la baza emiterii unei astfel de autorizatii.”

“**Art. 9.** - (1) **Autorizatia de transport în regim de taxi** sau autorizatia de transport în regim de închiriere **se elibereaza de autoritatea de autorizare din cadrul**

primariei localitatii sau primariei municipiului Bucuresti de pe raza administrativ-teritoriala în care transportatorul își are sediul sau domiciliul, după caz, pe baza unei documentatii (...)

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

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.

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr. 320385/17.05.2007, inregistrata la DGFP-MB sub nr. 18829/18.05.2007, 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, rezulta ca, organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007, pe baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 nr. , potrivit careia contribuabilul a declarat ca venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit.

Totodata, petentul precizeaza ca nu a desfasurat activitate intrucat se afla pe lista de asteptare nr.1- taximetristi independenti din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti, asa cum rezulta si din bonurile inregistrate la registartura acestei institutii sub nr. si nr.

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 petentul a desfasurat sau nu activitate in perioada 01.01.2007 - 31.12.2007, respectiv daca a obtinut toate documentele legale privind autorizarea efectuării transportului in regim de taxi, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca acesta datoreaza sau nu plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 in suma de Y 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 începerii 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.

În situația în care nu a obținut autorizația specială potrivit Legii nr. 38/2003, în vederea începerii activității pentru care a fost autorizat în data de 15.02.2006 de către Primăria Sectorului 3 a Municipiului București, petentul nu avea obligația depunerii declarației privind veniturile estimate din activități independente, întrucât nu se încadrează în dispozițiile art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că, organul de impunere nu a obținut și nu a utilizat toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului pentru anul 2007, respectiv nu a respectat prevederile art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia are obligația "să examineze, din oficiu, starea de fapt", în analiza efectuată identificând și având în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz și nici dispozițiile art. 64 și art. 65 din aceeași ordonanță, potrivit căreia:

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

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

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

Prin urmare, deși, din documentele anexate la dosarul cauzei, rezultă că există neconcordanțe cu privire la începerea/începerea activității de către petent, fapt sesizat și de Administrația Finanelor Publice Sector 3 în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, nu s-a procedat la clarificarea acestora, emitându-se Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. _____, decizie neîntemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și propunerea organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, **urmează** a se aplica dispozițiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv **desființarea** Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. _____, prin care AFP Sector 3 a stabilit în sarcina domnului X, plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de Y lei, pentru anul 2007.

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, Administratia Finantelor Publice Sector 3 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, 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 procedura fiscala, republicata, ale art.101, art. 103 si art.104 din Codul de procedura civila, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. .

2. Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. , prin care s-au stabilit in sarcina domnului X, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei, 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.

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.