

DECIZIA nr. 69 /.....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 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. , il constituie urmatoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. , prin care organul fiscal a stabilit plati 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 2007 nr. , prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Z lei.

Deciziile de impunere contestate au fost comunicate petentului in data de **28.12.2007**.

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 celor doua decizii de impunere, petentul solicita admiterea acesteia intrucat nu a desfasurat activitate, nefiindu-i eliberata autorizatia de catre primaria capitalei.

II. Prin:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. , organul fiscal a stabilit plati 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 2007 nr. , organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Z 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:

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 01.07.2006 - 31.12.2006 si pentru anul 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 15.06.2006, 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 urmatoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. , prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei, pentru perioada 15.06.2006 - 31.12.2006, 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 determinata pe baza normei de venit	lei
3. venit net aferent perioadei lucrate	lei
4. plati anticipate cu titlu de impozit	lei

Termene de plata:

15.09.2006 - lei

15.12.2006 - lei

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. , prin care a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Z lei, pentru perioada 01.01.2007 - 31.12.2007, 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 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:

15.03.2007 - lei

15.06.2007 - lei

15.09.2007 - lei

15.12.2007 - 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 **se 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, dupa 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, dupa 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, la data de 20.06.2006 petentul a depus declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 sub numarul de inregistrare , potrivit careia a declarat ca venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit.

Totodata, contribuabilul precizeaza ca nu a desfasurat activitate, intrucat nu a obtinut autorizatia de transport în regim de taxi, fara a depune niciun document din care sa rezulte stadiul autorizarii.

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 01.07.2006 - 31.12.2006 si pe anul 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 in suma de Y lei pe anul 2006 si in suma de Z lei pe anul 2007.

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, dacă are obligația de a se înregistra fiscal și de a depune declarația estimativă.

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 15.06.2006 de către Primăria Sectorului 3 a Municipiului București, petentul nu avea obligația depunerii declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2006 nr. _____, 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 2006 și 2007, respectiv nu a respectat prevederile art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora are obligația "să examineze, din oficiu, starea de fapt", în analiză efectuată identificând și având în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz și nici dispozițiile art. 64 și art. 65 din aceeași ordonanță, potrivit cărora:

“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/neînceperea 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 Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. _____ și pe anul 2007 nr. _____, acestea nefiind întemeiate 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 2006 nr. _____ și a 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 perioada 01.07.2006-31.12.2006, respectiv în suma de Z 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, Administrația Finanelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate de petent.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 49 și art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct. 44 și 46 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 7, art. 8 și art. 9 din Legea nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare, art. 7, art. 64, art. 65, art. 72, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Desființează Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. , prin care s-au stabilit în sarcina domnului X, plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 în suma de Y lei și pe anul 2007 în suma de Z lei, urmând ca Administrația Finanelor Publice Sector 3 să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.