



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.51/2008
privind solutionarea contestatiei formulata
de contribuabilul X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice X, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Bucuresti, str. x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. X sub nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x, prin care organul fiscal a 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. Petentul contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x si sustine ca este posesor al autorizatiei nr. x, eliberata de Primaria sectorului x, ca de la data obtinerii autorizatiei nu a avut activitate si nu a realizat venituri intrucat este pe lista de asteptare pentru obtinerea autorizatiei de transport in regim de taxi de la Primaria municipiului Bucuresti.

De asemenea, petentul sustine ca in urma eliberarii autorizatiei de transport in regim de taxi se obliga sa declare in termenul cel mai scurt inceperea acitivitatii.

In concluzie, solicita anularea deciziei de impunere contestata.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x, organul fiscal a stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x 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 x.2007 x.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 x, Primaria Sectorului x Bucuresti i-a eliberat petentului Autorizatia nr. x, avand ca activitate principala "transporturi cu taxiuri".

Petentul a depus declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 sub nr. de inregistrare x, potrivit careia a declarat ca venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit, fara a completa rubrica cu privire la data inceperii activitatii.

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. x, stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, pentru perioada x.2007 – x 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	x
2. venit net determinata 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:

15.12.2007 - 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 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 durata 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 legal venituri din activități independente, în speta 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. x, înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, 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 intră în raport juridic fiscal, având obligația înregistrării fiscale și obligația de a depune declarația estimativă, la termenul prevăzută de lege. (...) Decizia de impunere emisă de organul fiscal trebuie să reflecte perioada de an calendaristic în care persoana fizică a desfășurat activitate.”

Intrucât susținerile contestatarului sunt în contradicție cu constatările organului de impunere, iar documentele existente la dosarul cauzei sunt insuficiente pentru a stabili cu exactitate dacă petentul a desfășurat sau nu activitate în perioada x2007 - x.2007, respectiv dacă a obținut toate documentele legale privind autorizarea efectuării transportului în regim de taxi, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța dacă acesta datorează sau nu plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 în suma de x lei.

De menționat este că, în 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 activități independente pe baza de norme anuale de venit se determină în funcție de **momentul autorizării din anul începerii activității**, astfel că, înainte de a emite decizia de impunere, organul fiscal avea obligația de stabili dacă 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 x de către Primăria Sectorului x a Municipiului București, petentul nu avea obligația depunerii declarației privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2007 nr. x, întrucât nu se încadra 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 cărora 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 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 X 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. x, 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. x, prin care AFP X a stabilit în sarcina domnului X plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei, pentru perioada x.2007 - x.2007.

În speța 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 X va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile 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. 7, art. 64, art 65, art. 72, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. x, prin care s-au stabilit in sarcina domnului X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice X 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 potrivit legii in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.