

SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr.36/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul X , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.../22.01.2008

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.../17.01.2008, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .../22.01.2008, asupra contestatiei formulata de **contribuabilul X** , cu domiciliul in Bucuresti, sector .., str....nr..., Bl. ..., sc..., ap....

Obiectul contestatiei, depusa la Administratia Finantelor Publice sector sub nr...../09.01.2008, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr.../13.12.2007, comunicata petentului in data de 09.01.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(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 .

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Petentul contesta Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit nr.../13.12.2007, precizand ca de la data de 11.09.2007, reprezentand data emiterii autorizatiei de functionare nr./11.09.2007 pentru desfasurarea activitatii de transporturi cu taxiuri nu a inceput aceasta activitatea autorizata intrucat nu a obtinut autorizatia de transport eliberata de autoritatea de autorizare, in speta, compartimentul sau serviciul de transport din cadrul Primariei municipiului Bucuresti.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr. .../13.12.2007, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3, au stabilit in sarcina **contribuabilului X** , in baza declaratiei privind veniturile estimative din activitati independente pe anul 2007, inregistrata sub nr.../28.09.2007, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei, calculate, pe baza normelor de venit, la un venit net aferent perioadei lucrate de xxx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile petentului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor, se poate pronunta cu privire la platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr. .../13.12.2007 in conditiile in care la dosarul cauzei se afla documente din care rezulta ca perioada impusa nu corespunde cu perioada de an calendaristic în care a fost desfasurata activitatea respectiva.

***In fapt,** prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr. .../13.12.2007, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ..., au stabilit in sarcina contribuabilului X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei, calculate, pe baza normelor de venit, la un venit net aferent perioadei lucrate de xxx lei.*

Actul contestat a avut la baza declaratia privind veniturile estimative din activitati independente pe anul 2007, inregistrata la organul fiscal sub nr..../28.09.2007 si depusa de petent urmare obtinerii, in baza Legii nr.300/2004, a Autorizatiei nr./11.09.2007 emisa de Primaria sectorului ... pentru desfasurarea activitatii de transporturi cu taxiuri.

Prin declaratia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr..../23.10.2007 petentul declara pe proprie raspundere ca nu a realizat venituri in baza autorizatiei de functionare aceasta fiind suspendata incepand cu data de 28.09.2007.

La dosarul cauzei se afla instiintarea emisa de Primaria sectorului .. si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr..../06.11.2007 prin care i se aduce la cunostinta organului fiscal ca autorizatia nr./11.09.2007 a fost suspendata pe o perioada de un an, incepand cu data de 28.09.2007, in baza dispozitiei de suspendare nr..../03.10.2007, avand ca motiv lipsa licentei P.M.B.

Prin instiintarea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr..../07.12.2007 Primaria sectorului ... aduce la cunostinta organului fiscal ca s-a emis dispozitia de reincepere a activitatii nr.../08.11.2007, **avand ca motiv obtinerea licentei de transport.**

***In drept,** referitor la "**Declaratiile de venit estimat**" pct.161 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:*

"Contribuabilii care încep o activitate independenta au obligatia declararii veniturilor si cheltuielilor estimate a se realiza în anul de impunere, pe fiecare sursa si categorie de venit. Declararea veniturilor si a cheltuielilor estimate se face prin depunerea declaratiilor privind venitul estimat, pe fiecare sursa si categorie de venit, la organul fiscal competent, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.

Obligatia depunerii declaratiilor privind venitul estimat revine atât contribuabililor care determina venitul net în sistem real si desfasoara activitatea în mod individual sau într-o forma de asociere care nu da nastere unei persoane juridice, cât si contribuabililor pentru care venitul net se determina pe baza de norme de venit.(...)"

Potrivit prevederilor legale sus mentionate, petentul depune declaratia privind veniturile estimative nr..../**28.09.2007**, urmare obtinerii autorizatiei de functionare nr./11.09.2007, emisa de Primaria sectorului 3 pentru desfasurarea activitatii de transporturi cu taxiuri si instiinteaza organul fiscal prin adresa nr.../23.10.2007 ca nu a realizat venituri din activitatea de transporturi cu taxiuri, autorizatia de functionare fiind suspendata.

Aceiasi situatie rezulta si din adresele nr..../06.11.2007 si nr..../07.12.2007 emise de Primaria sectorului 3, motivul fiind licenta de transport.

Referitor la "**Autorizarea transportului în regim de taxi**" art.7, art.8 si art.9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi si în regim de închiriere, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"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 (...)."*

Prin urmare, pentru a obtine legal venituri din activitati independente din transportul in regim de taxi, persoanele fizice trebuie sa obtina, pe langa autorizatia prevazuta de Legea 300/2004 si autorizatia de transport în regim de taxi in baza Legii nr.38/2003.

Numai dupa obtinerea autorizatiei prevazute de Legea nr.38/2003 se poate spune ca persoana fizica intra in raport juridic fiscal, avand obligatia inregistrarii fiscale si obligatia de a depune declaratia estimativa, la termenele prevazute de lege.

Totodata, potrivit art.49 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, "*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*".

Astfel, potrivit pct.44 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G.nr.44/2004, "*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 (...)*". Decizia de impunere emisa de organul fiscal trebuie sa reflecte perioada de an calendaristic in care persoana fizica a desfasurat activitate.

Avand in vedere prevederile legale sus mentionate si tinand seama ca in acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contribuabililor din cadrul

A.N.A.F. prin adresa nr..../07.05.2007 se constata ca organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 in conditiile in care la dosarul cauzei nu se afla documente din care sa rezulte ca petentul a inceput activitatea de transporturi in regim de taxi.

In concluzie, analizand actul atacat prin prisma dispozitiilor legale si incidente si a probelor administrate, rezulta ca organul fiscal nu a aplicat corect dispozitiile privind emiterea deciziilor de impunere, fapt pentru care se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, care prevede:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct.12.6, pct. 12.7 si pct.12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata 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 comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr. .../13.12.2007 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei, se va desfiinteaza, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului solicitand si alte documente pentru lamurirea cauzei, in virtutea rolului sau activ prevazut la art.7 alin. (3) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, potrivit caruia **"organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul"**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.7 alin. (3), art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) si alin. 2) si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, art.49 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.44 si pct.161 din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, art.7, art.8 si art.9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi si în regim de închiriere, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.6, pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Art.1. Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007, emisa sub nr. .../13.12.2007 de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... prin care au stabilit in sarcina **contribuabilului X**, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de xx lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

Art.2. Prezenta se comunica **contribuabilului X** cu domiciliul in Bucuresti, str. ... nr..., Bl..., sc..., ap..., sector ... si Administratiei Finantelor Publice sector

Art.3. 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.