

DECIZIA nr. 248 / 24.07.2007

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 Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. , prin care a fost restransa impunerea efectuata prin decizia de impunere nr. , ramanand de plata plati anticipate cu titlu de impozit in suma de Y lei.

Avand in vedere prevederile art.175 alin. (1), art. 177 (1) si art. 179 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 deciziei de impunere nr. , domnul X aduce urmatoarele argumente:

- intrucat potrivit art.7 din Legea nr. 38/2003 transportul in regim de taxi se poate desfasura numai pe baza autorizatiei emisa de autoritatea administratiei publice locale, rezulta ca pentru a obtine legal venituri din aceasta activitate trebuie obtinuta pe langa autorizatia prevazuta de Legea nr.300/2004 si cea prevazuta de Legea nr. 38/2003, asa cum rezulta si din adresa A.N.A.F - Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor nr.320385/17.05.2007, inregistrata la DGFP-MB sub nr. 18829/18.05.2007;

- in mod eronat a fost inregistrat de organul fiscal cu declaratia de venit estimat din activitati independente, deoarece nu a obtinut autorizatia speciala in vederea inceperii activitatii.

In concluzie, petentul solicita scoaterea din evidentele organului fiscal pana la data obtinerii autorizatiei speciale prevazuta de Legea nr. 38/2003.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. 2007 s-a stabilit o diferenta in minus in suma de lei fata de suma de lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. .

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:

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente pe anul 2007, in conditiile in care acesta nu a obtinut autorizatia pentru transport in regim de taxi prevazuta de dispozitiile Legii nr. 38/2003, motiv pentru care si autorizatia emisa de Primaria Sectorului 3 a fost suspendata atat pana la data de 12.04.2007 cat si dupa aceasta data pe o perioada de 6 luni.

In fapt, in data de 01.08.2006, Primaria Sectorului 3 Bucuresti i-a eliberat petentului Autorizatia nr. , avand ca activitate principala "transporturi cu taxiuri".

Prin adresa nr. , Directia de transporturi, drumuri, sistematizarea circulatiei din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti, i-a comunicat acestuia urmatoarele:

"Referitor la cererea Dvs. inregistrata la Registratura PMB sub nr. si la DTDS cu nr. , va comunicam urmatoarele:

(...)

"Din verificarile efectuate, dosarul depus de Dvs. este complet si va fi inscris pe lista de asteptare in ordinea numarului de inregistrare la Registratura PMB la pozitia nr. , la data prezentei.

Autorizatiile disponibilizate vor fi redistribuite in ordinea inscrierii pe lista de asteptare."

Prin Dispozitia nr. , Primaria Sectorului 3 a aprobat cererea nr. si a dispus "suspendarea autorizatiei incepand cu data de 12.10.2006 pe o perioada de 6 luni de zile, avand ca motiv lipsa autorizatie P.M.B."

Prin adresa nr. , Primaria Sectorului 3 a comunicat Administratiei Finantelor Publice Sector 3 faptul ca incepand cu data de 12.10.2006 autorizatia nr. a fost suspendata, intrucat nu a fost obtinuta autorizatia de la P.M.B. si solicita luarea masurilor ce se impun in acest sens.

De asemenea, domnul X a fost instiintat de Primaria Sectorului 3 cu privire la suspendarea autorizatiei nr. incepand cu data de 12.04.2007, mentionandu-se "(...) va comunicam ca numarul dispozitiei de suspendare emisa de Primaria Sector 3 este ."

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal mentioneaza urmatoarele: "*Dispozitia nr. invocata in Instiintare nu ne-a fost transmisa de Primaria Sectorului 3.*"

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. , comunicata la data de 01.06.2007, Administratia Finantelor Publice Sector 3 a stabilit in sarcina domnului X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de 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
 2. venit net determinat pe baza normei de venit lei
 3. venit net aferent perioadei lucrate lei

4. plati anticipate cu titlu de impozit lei

Termene de plata:

15.03.2007 - lei

15.06.2007 - lei

15.09.2006 - lei

15.12.2006 - lei

Urmare cererii inregistrata la A.F.P. Sector 3 sub nr. , prin care domnul X a solicitat recalcularea platilor anticipate cu titlu de impozit, intrucat nu a obtinut licenta de taxi, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. , stabilind in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 in suma de Y lei, 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

2. venit net determinat pe baza normei de venit lei

3. venit net aferent perioadei lucrate lei

4. plati anticipate cu titlu de impozit lei

Termene de plata:

15.03.2007 - lei

15.06.2007 - 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 își 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 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. 69 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 detină autorizatia** si certificatul de înregistrare eliberate în conditiile 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 conditiile 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 “transport cu taxi”, persoanele fizice trebuie sa obtina, pe langa autorizatia prevazuta de Legea nr. 300/2004 si autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003.

În 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, pana la data de 13.06.2007, Directia de transporturi, drumuri, sistematizarea circulatiei din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti nu i-a eliberat petentului autorizatia prevazuta de dispozitiile Legii nr. 38/2003, in baza careia sa poata desfasura activitatea de transport de persoane sau bunuri în regim de taxi, autorizatia eliberata potrivit Legii nr.300/2004 fiind suspendata pe o perioada de 6 luni, incepand cu 12.04.2007.

Intrucat pe perioada supusa impunerii domnul X nu a desfasurat activitate, reiese ca acesta nu este subiect într-un raport juridic fiscal, astfel ca nu are obligatia de a se inregistra fiscal, respectiv nu are obligatia de a depune declaratia estimativa.

Prin urmare, contestatarul nu se poate incadra in dispozitiile art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat nu a obtinut autorizatia speciala potrivit Legii nr. 38/2003, in vederea inceperii activitatii pentru care a fost autorizat in data de 01.08.2006 de catre Primaria Sectorului 3 a Municipiului Bucuresti.

Astfel, se constata ca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. a fost emisa fara temei legal, incalcandu-se prevederile 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, potrivit carora venitul net din activitati independente pe baza de norme anuale de venit se determina in functie de **momentul autorizarii din anul inceperii activitatii** (in cazul in speta neexistand un moment al autorizarii, respectiv al inceperii activitatii, in cursul anului 2007).

Avand in vedere prevederile legale sus-mentionate, precum si precizarile Directiei Generale de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul A.N.A.F. din adresa nr. 320385/17.05.2007, inregistrata la DGFP-MB sub nr. 18829/18.05.2007, rezulta ca A.F.P. Sector 3 a emis, in mod eronat, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. .

Fata de cele prezentate se va admite contestatia pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 in suma de Y lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 69 alin. (1), art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 7 din Legea nr. 38/2003, art. 4 din Legea nr. 300/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 49 si art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 si adresei ANAF nr. 320385/17.05.2007, inregistrata la DGFP-MB sub nr. 18829/18.05.2007:

DECIDE

Admite contestatia formulata de domnul X pentru suma de Y lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere pe anul 2006 nr. .

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.