

DECIZIA nr.90/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul,
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 catre Administratia Finantelor Publice sector 3 prin adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia domnului, cu domiciliul in Bucuresti, Bdul. .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. , il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. , comunicata in data de, prin care organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206 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 domnul.

I. In sustinerea contestatiei, petentul aduce urmatoarele argumente:

- este posesor al autorizatiei nr. eliberata de Primaria sector 3 pentru activitatea de transport persoane cu taxi;
- de la data obtinerii autorizatiei nu a avut activitate si nici nu a realizat venituri din activitatea autorizata depunerii dosarului la PMB pentru obtinerea licentei de transport si este in asteptarea autorizatiei finale de la Primaria municipiului Bucuresti, conform cererii inregistrata sub nr. ;
- in momentul eliberarii autorizatiei de la Primaria municipiului Bucuresti se obliga sa declare inceperea activitatii.

Potentul depune la dosarul contestatiei copia bonului nr. inregistrat la PMB in data de.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr., organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentului, reglementarile legale in vigoare si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal teritorial a stabilit corect plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pentru perioada, 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, 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 2007 sub nr. de inregistrare, potrivit careia a declarat ca venitul net se determina pe baza de norme anuale de venit.

In baza declaratiei nr. , 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 lei, pentru perioada, 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	lei

Termen de plata: 15.12.2007

La dosarul cauzei, petentul a depus copia bonului inregistrat la PMB nr. , in care sunt inscise mentiunile: cetatean; depus;; termen;; compartiment: Serviciul sistematizarea circulatiei si autorizare transport urban; descrierea problemei: sol. Atrib. aut. Taxi pentru *din cele ramase neschimbate*.

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 corectea 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 în regim de taxi si în 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 în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca pentru a putea obtine legal venituri din activitati independente, în 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.*

Totodata, potrivit art. 49 alin. (4) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, “In cazul in care un contribuabil desfasoara o activitate independenta pe perioade mai mici decat anul calendaristic norma de venit aferenta acelei activitati (...)

Decizia de impunere emisa de organul fiscal trebuie sa reflecte perioada de an calendaristic in care persoana fizica a desfasurat activitate.”

Fata de prevederile invocate si documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca petentul a desfasurat activitate de taxi pe perioada, cu atat mai mult cu cat acesta a depus declaratia estimativa in data de, in conditiile in care era obligat sa o depuna dupa obtinerea autorizatiei de transport individual de la PMB.

Mentiunile inscise in copia bonului nr. , inregistrat la PMB in data de, nu constituie o proba in justificarea petentului ca pana la data de nu a obtinut autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003, in conditiile in care pe site-ul www.pmb.ro, solicitarea sa se regaseasca in “Lista autorizatiilor taxi si perioada programata pentru depunerea dosarelor de preschimbare 2008”.

Prin urmare, nu se poate stabili ca in perioada, petentul a detinut autorizatia speciala prevazuta de Legea nr. 38/2003, in baza careia putea desfasura activitatea de taximetrie pentru care a fost autorizat potrivit autorizatiei 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, 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 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 este subiect într-un raport juridic fiscal, daca are obligatia de a se inregistra fiscal si de a depune declaratia estimativa.

In situatia in care nu a obtinut autorizatia speciala potrivit Legii nr. 38/2003, in vederea inceperii activitatii pentru care a fost autorizat in data de de catre Primaria Sectorului 3 a Municipiului Bucuresti, petentul **nu avea obligatia** depunerii declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 nr. , intrucat nu se incadra in dispozitiile art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine ca, organul de impunere nu a obtinut si nu a utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului pentru anul 2007, respectiv nu a respectat prevederile art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora are obligatia "sa examineze, din oficiu, starea de fapt", in analiza efectuata identificand si avand in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz si nici dispozitiile art. 64 si art 65 din aceeaasi ordonanta, potrivit carora:

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

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

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

Astfel, din modul de stabilire a platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 se constata faptul ca organul fiscal a procedat la emiterea deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 pentru contribuabil, fara a tine seama de faptul ca legiuitorul a prevazut situatia efectuarii impunerii dupa obtinerea autorizatiei.

Prin urmare, desi, din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca exista neconcordanțe cu privire la inceperea/neinceperea activitatii de catre petent, fapt sesizat si de Administratia Finantelor Publice Sector 3 in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, nu s-a procedat la clarificarea acestora, emitandu-se Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. , decizie neintemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si propunerea organul fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. , prin care AFP Sector 3 a stabilit in sarcina domnului, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de lei, pentru perioada , in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate 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 aceeași perioada si același obiect al contestatiei 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. 7, art. 8 si art. 9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, art. 4 din Legea nr. 300/2004, art. 49 alin. (1) si (4) si art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44 si pct. 46 din Normele metodologice de aplicare a art. 49 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art.101, art. 102 si art.103 din Codul de procedura civila, art. 72 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.216 alin.(1), art. 217 alin. (1) 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. , prin care s-au stabilit in sarcina domnului, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de 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 atacata potrivit prevederilor legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.