

DECIZIA nr.155 / 2007

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

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. , comunicata prin adresa nr. , confirmata de primire in data de **30.01.2007**, prin care a fost restransa impunerea efectuata prin decizia de impunere nr. , ramanand de plata plati anticipate cu titlu de impozit in suma de 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. , completata cu adresa nr. , domnul X contesta baza de impunere in suma de lei si impozitul in suma de lei, intrucat in perioada 01.08.2006-13.10.2006 nu a avut autorizatie de functionare si nu a obtinut venituri din activitati independente.

In sustinerea contestatiei, petentul aduce urmatoarele argumente:

- in perioada 01.08.2006-13.10.2006 a intocmit dosarul pentru obtinerea autorizatiei de la Primaria Municipiului Bucuresti, fara de care nu se poate desfasura activitate de taxi, acesta fiind depus in data de 12.10.2006 si inregistrat sub nr. ;
- in data de 12.10.2006 a suspendat autorizatia eliberata de Primaria sector 3, care trebuia prezentata in original la PMB;
- desi nu desfasoara activitate de taxi in anul 2007 trebuie sa efectueze: inspectii tehnice, suspendare autorizatie, prelungire autorizatie etc., in speranta ca va putea sa functioneze ca taxi independent si sa-si plateasca constiincios impozitele.

Potentul mentioneaza ca anexeaza, in copie, adresa nr. primita de la PMB si adresa primita de la Primaria sector 3.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. s-a stabilit o diferenta in minus in suma de lei fata 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 pentru perioada 01.08.2006 - 12.10.2006, in conditiile in care acesta nu a obtinut autorizatia pentru transport în regim de taxi prevazuta de dispozitiile Legii nr. 38/2003.

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”.

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 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 in suma de lei, pentru perioada 01.08.2006 - 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
 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:

15.09.2006 - lei

15.12.2006 - lei

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 DTDC 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.

Urmare acestei adrese, 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 in suma de lei, pentru perioada 01.08.2006 - 12.10.2006, 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
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:

15.09.2006 - lei

15.12.2006 - 0 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, respectiv a adresei nr.

, rezulta ca, pana la data de 23.10.2006, 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 12.10.2006.

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 înregistra fiscal, respectiv nu are obligatia de a depune declaratia estimativa.

Prin urmare, rezulta ca acesta a depus la organul fiscal, in mod eronat, declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 sub nr. de inregistrare , contestatarul neputandu-se 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 Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. si nr. au fost emise fara temei legal, incalcanandu-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 2006).

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, Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. si nr.

Fata de cele prezentate se va admite contestatia pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 in suma de 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 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.