

DECIZIA nr.125/2008
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 Sector 3, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector 3 sub nr. x, completata prin adresa nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 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. In sustinerea contestatiei, contribuabilul precizeaza ca, in perioada 27.03.2006 - 15.12.2006, nu a desfasurat activitate, intrucat s-a aflat pe lista de asteptare la pozitia nr. x, in vederea obtinerii autorizatiei de la PMB.

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 2006 nr. x, AFP Sector 3 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei.

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 organul fiscal a stabilit corect platile anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente pentru anul 2006, in sarcina contribuabilului, in conditiile in care nu a obtinut si utilizat toate documentele si informatiile necesare pentru determinarea corectă a situatiei fiscale a acestuia.

In fapt, in data de 27.03.2006, Primaria Sectorului 3 Bucuresti i-a eliberat petentului Autorizatia nr. x, avand ca activitate principala "transporturi cu taxiuri".

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr. x, AFP Sector 3 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, pentru perioada 27.03.2006 - 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	B0261
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:

15.06.2006 - x lei;

15.09.2006 - x lei;

15.12.2006 - x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 49, art. 81 alin. (1) si art. 82 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 independentă**, care este desemnată conform alin. (2) si **care este desfășurată** de către contribuabil, individual, fără salariați, se determină pe baza normelor de venit. (...)

(4) În cazul în care un contribuabil **desfășoară o activitate independentă** pe perioade mai mici decât anul calendaristic, norma de venit aferentă acelei activități se corectează astfel încât să reflecte perioada de an calendaristic în care a fost desfășurată activitatea respectivă. “

Norme metodologice:

“**44.** Venitul net din activități independente, determinat pe bază de norme anuale de venit, se reduce proportional cu:

- perioada de la începutul anului si până la momentul autorizării din anul începerii activității;

- perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.(...)

46. Pentru contribuabilii impusi pe bază de norme de venit, care **își exercită activitatea** o parte din an, în situațiile prevăzute la pct. 44 si 45, venitul net aferent perioadei efectiv lucrate se determină prin raportarea normei anuale de venit la 365 de zile, iar rezultatul se înmulțește cu numărul 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.**”

“**Art. 82.** - (1) Contribuabilii **care realizează venituri din activități independente**, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retenere la sursă.”

Totodata, potrivit prevederilor art. 72 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 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, în vigoare în cursul anului 2006, stipulează:

Art. 7. - Transporturile de persoane sau bunuri în regim de taxi se pot executa ca servicii de interes public pentru populație, de regulă, în interiorul unei localități, **numai pe baza autorizației pentru transport în regim de taxi, valabilă, emisă de autoritatea administrației publice locale**, în condițiile prezentei legi.

Art. 8. - Autorizarea operatorului de transport sau a taximetristului independent pentru efectuarea transportului în regim de taxi se poate realiza pentru transportul de persoane sau transportul de bunuri, după caz.

Art. 9. - **Autorizația pentru transport de persoane sau bunuri în regim de taxi se emite la cererea operatorului de transport sau a taximetristului independent de către autoritatea administrației publice locale sau a municipiului București pe raza căreia solicitantul își desfășoară activitatea**, își are sediul sau o filială, după caz, pe baza unei documentații minime (...).”

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta 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.

În același sens s-a pronunțat și Direcția Generală de Gestiune a Impozitelor și Contribuțiilor din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr. 320385/17.05.2007, înregistrată la DGFP-MB sub nr. 18829/18.05.2007, 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 intra în raport juridic fiscal, având obligația înregistrării fiscale și obligația de a depune declarația estimativă, la termenele prevăzute de lege. (...)*

Decizia de impunere emisă de organul fiscal trebuie să reflecte perioada de an calendaristic în care persoana fizică a desfășurat activitate.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- în data de 31.03.2006, petentul a depus la AFP Sector 3, declarația privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2006 sub nr. de înregistrare x, potrivit căreia a declarat că venitul net se determină pe baza de norme anuale de venit;

- în data de 12.10.2006, prin adresa nr. x, Primăria Municipiului București a comunicat faptul că **“în perioada cuprinsă între data de aplicare a Legii nr. 38/2003 până la data prezentei, domnul X nu a obținut autorizația pentru executarea serviciului public de transport în regim de taxi și figurează pe lista de așteptare la poziția x.”**

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 27.03.2006 - 31.12.2006, 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 2006 in suma de x 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 autorizării din anul începerii activității**, astfel ca, inainte de a emite decizia de impunere, organul fiscal avea obligatia de a stabili daca domnul X 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 27.03.2006 de catre Primaria Sectorului 3 a Municipiului Bucuresti, petentul nu avea obligatia depunerii declaratiei privind veniturile estimate si nici obligatia efectuării platilor anticipate cu titlu de impozit, intrucat nu se incadra in dispozitiile art. 81 alin. (1) si art. 82 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 corectă 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 aceeași ordonanta, potrivit carora:

“Art. 64 - Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există 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 oricăror cereri adresate organului fiscal.

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

Prin urmare, desi din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca exista neconcordante cu privire la inceperea/neinceperea activitatii de catre petent, **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 2006 nr. x, decizie neintemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **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 2006 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit in sarcina domnului X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, pentru perioada 27.03.2006 - 31.12.2006.

În speta 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 Sector 3 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate de petent.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 49, art. 81 alin. (1) și art. 82 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct. 44 și 46 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 7, art. 8 și art. 9 din Legea nr. 38/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui 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 procedură fiscală, republicată

DECIDE

Desființează Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit în sarcina domnului X plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de x lei, pentru perioada 27.03.2006 - 31.12.2006, urmând ca Administrația Finanelor Publice Sector 3 să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.