

DECIZIA nr.176/2008
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..., cu adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, str....

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector ... sub nr. ..., completata cu adresa nr. ... il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., comunicata contestatarului in data de **18.01.2008**, prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... 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, contestatarul arata ca desi detine autorizatia nr. ... de la Primaria sector ..., nu si-a folosit autoturismul personal pentru realizarea de venituri din activitatea de transporturi cu taxi , intrucat nu a obtinut autorizatia de la Primaria Municipiului Bucuresti.

Contestatarul depune in sustinerea contestatiei copia bonului inregistrat sub nr. ... care certifica depunerea dosarului la PMB si copia declaratiei de instalare a aparatului de marcat electronic inregistrata la AFP sector ... sub nr. ...

In concluzie, acesta contesta decizia aratand ca nu a realizat venituri din activitatea de taxi.

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

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect faptul ca contestatarul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente pe perioada 23.11 - 31.12.2007, 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 ... Bucuresti i-a eliberat contestatarului 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 acestei declaratii si a adresei emisa de Primaria sectorului ... si inregistrata la AFP sector ... sub 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 **23.11 - 31.12.2007**, 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 | B0261 |
| 2. venit net determinata 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 - ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare , organul de impunere propune desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2007 nr. ..., avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, afirmatiile contribuabilului si adresa emisa de Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul ANAF nr. 18829/18.05.2007.

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 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.”

Având 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. (...)*

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

Norma metodologice din data de 29/11/2007 pentru aplicarea prevederilor Legii nr. 38/2003 privind transportul în regim de taxi si în regim de închiriere prevede:

“Art. 21. - (1) Autorizatia de transport în regim de taxi sau autorizatia de transport în regim de închiriere se elibereaza de autoritatea de autorizare pe baza unei documentatii si a îndeplinirii unor conditii cumulative.

(...)

(5) Autorizatia taxi se elibereaza sub rezerva prezentarii în maximum 15 zile a dovezii de fiscalizare a aparatului de taxat. Daca în termen de 15 zile de la eliberarea autorizatiei taxi nu se prezinta dovada fiscalizarii aparatului de taxat, autorizatia taxi se retrage, urmând a fi supusa unei noi proceduri de atribuire.”

Fata de prevederile invocate si documentele existente la dosarul cauzei, respectiv emiterea de catre organul fiscal teritorial sub nr. ... a declaratiei de instalare a aparatelor de marcat electronice fiscale nu se poate retine ca domnul X a desfasurat activitate de taxi pe perioada 23.11-31.12.2007.

Intrucat pe perioada supusa impunerii nu reiese ca domnul X a obtinut autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003 in baza careia sa poata desfasura activitatea de taximetrie, rezulta ca acesta nu poate fi subiect într-un raport juridic fiscal, astfel ca nu avea obligatia de a se inregistra fiscal si de a depune declaratia estimativa.

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 contestatarul a desfasurat sau nu activitate de taxi auto in perioada 23.11-31.12.2007, 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 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 ... de catre Primaria Sectorului ... a Municipiului Bucuresti, contestatarul 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 aceeași 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.”

Prin urmare, desi, din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca exista neconcordante cu privire la inceperea/neinceperea activitatii de catre petent, fapt sesizat si de Administratia Finantelor Publice Sector ... 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 ... a stabilit in sarcina domnului X, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, pentru perioada 23.11 - 31.12.2007.

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 aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector ... 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 contestatar.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 49 si art. 81 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 44 si 46 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 7, art. 8 si art. 9 din Legea nr. 38/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui 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 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 **X**, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... 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 contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.