

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **141** din **31.05.2007** privind solutionarea
contestatiei formulata de domnul **PL** din Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr./.....2007, inregistrata sub nr./.....2007 de catre Administratia Finantelor Publice sector cu privire la contestatia formulata de contribuabilul PL, cu domiciliul in, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata sub nr./..... il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind activitati independente pentru anul 2005 nr./31.12.2005, comunicata prin posta in data de, prin care organul fiscal a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de S lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176 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 PL.

I. Domnul PL precizeaza ca a obtinut in data de 25.03.2004 de la Primaria sectorului 3 autorizatia nr. pentru activitatea de taximetrie, insa nu a efectuat serviciul de transport persoane in regim de taxi si nu a depus nicio cerere conform Legii nr. 38/2003, lucru dovedit prin depunerea declaratiei 100 pe "zero".

De la Directia de Transporturi, Drumuri, Sistematizarea Circulatiei din Primaria Municipiului Bucuresti i s-a eliberat un act din care rezulta ca nu apare in baza de date pentru obtinerea autorizatiei de taxi, act prezentat si organului fiscal.

In luna 2006 a depus declaratia 221, fara a completa rubrica C la cererea inspectorului fiscal, iar pentru greseala de nedepunere a declaratiilor pe "zero" si intarzierea anularii autorizatiei a platit doua amenzi.

Totodata, domnul PL sustine ca a recurs la autorizatia nr. ca o alternativa pentru viitor, dar nu a folosit-o si nu a obtinut niciun venit in baza ei, solicitand anulara deciziei de impunere.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr./31.12.2005, organul fiscal a stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de S 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 petentul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente pentru anul 2005, 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 25.03.2004, Primaria Sectorului Bucuresti i-a eliberat domnului PL, in baza Legii nr. 507/2002, autorizatia nr., avand ca activitate principala "transporturi cu taxiuri".

Aceasta autorizatie a fost anulata in data de 04.04.2006, asa cum rezulta din Dispozitia Primarului Sectorului nr./07.04.2006.

De asemenea, petentul a depus declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2005 sub nr. de inregistrare/.....2006, 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./31.12.2005, stabilind in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de S lei, pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2005, 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	X lei
3. venit net aferent perioadei lucrate	Y lei
4. plati anticipate cu titlu de impozit	S lei

II. Termene de plata:

15.03.2005 - S1 lei;

15.06.2005 - S1 lei;

15.09.2005 - S1 lei;

15.12.2005 - S1 lei.

Urmare cererii depuse de petent la Primaria Municipiului Bucuresti sub nr./....., Directia de transporturi, drumuri, sistematizarea circulatiei din cadrul primariei, prin adresa nr./...../.....2006, i-a comunicat acestuia urmatoarele:

"Din consultarea bazei noastre de date se constata ca domnul PL nu figureaza in evidentele noastre in vederea obtinerii autorizatiei taxi pentru executarea serviciului de transport persoane in regim de taxi, nedepunand in acest sens nicio cerere conform Legii nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si de inchiriere si a normelor de aplicare ale acesteia".

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 persoana 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 alin. (2) din Legea nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice:

“Persoana fizica care desfasoară activitati economice in mod independent si asociatia familiala **trebuie sa detina autorizatia** eliberata in conditiile prezentei legi.”

Pe de alta parte, conform art. 7 si art. 9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere:

“**Art. 7.** - *Transporturile de persoane sau bunuri in regim de taxi se pot executa ca servicii de interes public pentru populatie, de regula, in interiorul unei localitati, numai pe baza autorizatiei pentru transport in regim de taxi, valabila, emisa de autoritatea administratiei publice locale, in conditiile prezentei legi.*

Art. 9. - *Autorizatia pentru transport de persoane sau bunuri in regim de taxi se emite la cererea operatorului de transport sau a taximetristului independent de catre autoritatea administratiei publice locale sau a municipiului Bucuresti pe raza careia solicitantul isi desfasoara activitatea, isi are sediul sau o filiala, dupa caz, pe baza unei documentatii minime, care trebuie sa contina urmatoarele:*

a) copie de pe *certificatul de inmatriculare la registrul comertului al operatorului de transport respectiv sau, dupa caz, copie de pe **autorizatia eliberata taximetristului independent**, potrivit legii (...)*”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca pentru a putea desfasura activitate si obtine legal venituri din activitati independente, in speta din activitatea de “transport cu taxiuri”, persoanele fizice trebuie sa obtina, pe langa autorizatia prevazuta de Legea nr. 507/2002 (ulterior Legea nr. 300/2004), si autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003, care se elibereaza pe baza unei documentatii minime, care trebuie sa contina chiar autorizatia eliberata in baza Legii nr. 507/2002.

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr./.....2007, inregistrata la DGFP-MB sub nr./.....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./...../.....2006, rezulta ca, pana la data de2006, Directia de transporturi, drumuri, sistematizarea circulatiei din cadrul Primariei Municipiului Bucuresti nu a inregistrat nicio cerere a domnului PL conform Legii nr. 38/2003 si ca nu figureaza in acest sens in baza de date a acesteia. Prin urmare, petentul nu a obtinut autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003 in baza careia sa poata desfasura activitatea de transport de persoane sau bunuri în regim de taxi, iar in data de2006 a fost anulata si autorizatia obtinuta in baza Legii nr. 507/2002.

Intrucat pe perioada supusa impunerii domnul PL nu a obtinut autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003 in baza careia sa poata desfasura activitatea de taximetrie, reiese ca acesta nu poate fi subiect într-un raport juridic fiscal, astfel ca nu are obligatia de a se inregistra fiscal si 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 2005 sub nr. de inregistrare din data de, 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 25.03.2004 de catre Primaria Sectorului .

Astfel, se constata ca Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr./31.12.2005 a fost emisa 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 începerii activitatii** (in cazul in speta neexistand un moment al autorizarii, respectiv al inceperii activitatii).

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.2007, inregistrata la DGFP-MB sub nr.2007, rezulta ca A.F.P. Sector a emis, in mod eronat, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr./31.12.2005, prin care a stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de S lei, drept pentru care, contestatia petentului formulata impotriva acestei decizii de impunere urmeaza a fi admisa.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 4 alin. (2) din Legea nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice, art. 7 si art. 9 din Legea nr. 38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, 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 si art. 69 alin. (1) si art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Admite contestatia formulata de domnul PL pentru suma de S lei si anuleaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind activitati independente pentru anul 2005 nr./31.12.2005 emisa de Administratia Finantelor Publice sector .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.