

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

**DECIZIA nr. 73 din 18.02.2008** privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul **LA**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/xx.xx.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxxx/xx.xx.2008, inregistrata sub nr. xxxx/xx.xx.2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de domnul LA, cu domiciliul in ....., sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxx/xx.xx.2008, il constituie decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind activitati independente pentru anul 2007 nr. xxxxx/11.12.2007, comunicata prin posta in data de 28.12.2007, 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.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (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 domnul LA.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Domnul LA precizeaza ca a obtinut in data de 01.10.2007 de la Primaria sectorului x autorizatia nr. .... pentru activitatea de taximetrie, insa nu a desfasurat activitate si nici nu a obtinut venituri, fiind in asteptarea eliberarii autorizatiei de transport de la Primaria Municipiului Bucuresti.

Petentul arata ca a depus cererea pentru eliberarea autorizatiei la registratura PMB sub nr. xxxx/18.12.2007 si, in concluzie, contesta decizia de impunere nr. xxxxx/11.12.2007.

**II.** Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente nr. xxxxx/11.12.2007, organul fiscal a stabilit in sarcina petentului plati anticipate cu titlu de impozit in suma de S lei.

**III.** Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile petentului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente pe perioada 01.10.2007 - 31.12.2007, in conditiile in care acesta nu a obtinut autorizatia pentru transport în regim de taxi prevazuta de dispozitiile Legii nr. 38/2003.*

**In fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, in data de 01.10.2007, Primaria Sectorului x Bucuresti i-a eliberat domnului LA 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 ...../.....2007, 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 pe anul 2007 nr. xxxxx/11.12.2007, stabilind plati anticipate cu titlu de impozit in suma de S lei, pentru perioada 01.10.2007 - 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 determinat pe baza normei de venit	A lei
3. venit net aferent perioadei lucrate	B lei
4. plati anticipate cu titlu de impozit	S lei

Termen de plata:

15.12.2007 - S lei.

La dosarul cauzei se afla copia recipisei nr. xxxx/18.12.2007, din care rezulta ca domnul La a depus cerere pentru eliberarea autorizatiei de taxi la registratura PMB, cu termen de solutionare la 17.01.2008.

**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 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:

*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. 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 înregistrează fiscal primind un cod de identificare fiscală (...)”**

In 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 in mod independent si asociatia familiala trebuie sa detina autorizatia si certificatul de inregistrare eliberate 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, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art. 7. - *Transporturile in regim de taxi sau transportul in regim de inchiriere se poate executa numai de transportatori autorizati.***

**Art. 9. - (1) *Autorizatia de transport in regim de taxi sau autorizatia in regim de inchiriere* se elibereaza de autoritatea de autorizare din cadrul primariei localitatii sau primariei municipiului Bucuresti de pe raza administrativ-teritoriala in care transportatorul isi are sediul sau domiciliul, dupa caz, **pe baza unei documentatii care trebuie sa contina urmatoarele:****

a) cererea transportatorului pentru eliberarea tipului de autorizatie de transport, stabilit de prezenta lege;

b) **copie de pe certificatul de inregistrare la registrul comertului** ca transportator, respectiv **persoana fizica autorizata, asociatie familiala autorizata** sau persoana juridica, dupa caz (...).”

(2) In cazul transportului in regim de taxi, autorizatia de transport se elibereaza pentru transport de persoane in regim de taxi sau pentru transport de marfuri ori de bunuri in regim de taxi, dupa caz, de catre autoritatea de autorizare.”

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. 300/2004, si autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003, care se elibereaza pe baza unei documentatii minime, care trebuie sa contina chiar autorizatia si certificatul de inregistrare, eliberate in baza Legii nr. 300/2004.

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Gestiune a Impozitelor si Contributiilor din cadrul A.N.A.F. prin adresa nr. xxxx/17.05.2007 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, rezulta ca, in declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 inregistrata sub numarul 154240/05.10.2007, petentul a mentionat numai autorizatia eliberata de Primaria sectorului x,

fara sa precizeze si autorizatia prevazuta de Legea nr. 38/2003, iar in sustinerea contestatiei a depus copia cererii inregistrata la registratura PMB pentru "autorizare taxi" si a precizat ca nu a inceput activitatea si nu a realizat venituri.

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 01.10.2007 - 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 S 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 inceperii activitatii**, astfel ca, inainte de a emite decizia de impunere, organul fiscal avea obligatia de stabili daca domnul LA 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 01.10.2007 de catre Primaria Sectorului x, petentul nu avea obligatia depunerii declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2007 nr. xxxx/xx.xx.2007, 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 x 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. xxxxx/11.12.2007, decizie neintemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor 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. xxxxx/11.12.2007, prin care organul fiscal teritorial a stabilit in sarcina domnului LA, plati anticipate cu titlu de impozit in suma de S lei, pentru perioada 01.10.2007 - 31.12.2007.

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 x 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 și art. 81 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, art. 7, art. 64, art. 65, art. 72, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

### **DECIDE**

Desființează Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 nr. xxxxx/11.12.2007, prin care s-a stabilit în sarcina domnului **LA**, plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de **S lei**, urmând ca Administrația Finanelor Publice Sector x 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 cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.