

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 48

din 04.06.2007

privind soluționarea contestației formulate de persoana fizică
.....din localitatea Rădăuți,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr. din 18.04.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți prin adresa nr./18.04.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./18.04.2007, cu privire la contestația formulată de, cu sediul în localitatea Rădăuți,județul Suceava.

Persoana fizicăcontestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. din 05.03.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, privind **suma delei**, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizicădin localitatea Rădăuți, contestă măsurile stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./05.03.2007, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 în sumă delei.

.....contestă decizia de impunere privind plățile anticipate nr./05.03.2007 privind impozitul pe venit în sumă delei, pe motiv că acest impozit este prea mare în raport cu venitul real realizat din activitatea desfășurată, aducând următoarele argumente:

- existența unui număr ridicat de taximetriști autorizați pe raza municipiului Rădăuți;

- concurența neloială mare, respectiv existența a peste 175 de taximetriști care funcționează ilegal;
- creșterea numărului de autoturisme personale, tot mai puține persoane folosind transportul în regim de taxi;
- creșterea numărului de persoane care au părăsit țara ceea ce determină o scădere a numărului de clienți;
- creșterea prețurilor la carburanți, lubrifianți, piese de schimb în timp ce tarifele la maxi taxi au rămas neschimbate.

Petentul susține că motivele enumerate mai sus duc la nerealizarea venitului anual stabilit motiv pentru care solicită revizuirea și aducerea la cote reale a acestuia.

II. Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. din 05.03.2007, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 în sumă delei.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 nr./05.03.2007 prin care s-a stabilit un impozit în sumă delei, aferent unui venit în sumă delei stabilit în baza normei de venit pentru anul 2007.

Plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit au fost stabilite în baza prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma delei, reprezentând impozit pe venit cu titlu de plăți anticipate, stabilit de organul fiscal în baza normelor de venit pentru anul 2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii acestei sume.

În fapt, organul fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, a emis decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./05.03.2007, prin care s-a stabilit un impozit pe venit cu titlu de plăți anticipate pentru anul 2007 în sumă delei, aferent unui venit anual stabilit pe baza normelor de venit în sumă de

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

➤ **Art. 82** din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, prevede:

ART. 82

„Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei emise pe baza declarației privind venitul realizat. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art. 72 și 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit, până la data de 1 septembrie inclusiv, și 50% din impozit, până la data de 15 noiembrie inclusiv.

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16%, prevăzută la art. 43 alin. (1)”.

Din textul de lege citat mai sus se înțelege că acei contribuabili care obțin venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit.

Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii.

De asemenea, aceste plăți anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

- **Art. 46** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, prevede:

ART. 46

„Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii[...]”.

După cum rezultă din textul acestui articol, în categoria veniturilor din activități independente se cuprind și veniturile comerciale – în care sunt incluse și veniturile din transport de bunuri și persoane obținute de persoana fizică

- Referitor la articolul de mai sus, **pct. 18-21** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, prevăd:

„Norme metodologice:

18. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.

19. Exercitarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.

20. Persoanele fizice nerezidente sunt supuse impozitării în România pentru veniturile obținute din desfășurarea în România, potrivit legii, a unei activități independente, printr-un sediu permanent.

21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:

- activități de producție;
- activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării;
- organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive și altele asemenea;
- activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;
- vânzarea în regim de consignație a bunurilor cumpărate în scopul revânzării sau produse pentru a fi comercializate;
- activități de editare, imprimare, multiplicare, indiferent de tehnica folosită, și altele asemenea;
- transport de bunuri și de persoane;
- alte fapte de comerț definite în Codul comercial”.

Prin normele de aplicare a Codului Fiscal la pct. 18 se precizează că se supun impozitului pe venitul din activități independente și persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual.

La pct. 21 sunt enumerate veniturile comerciale și principalele activități care constituie fapte de comerț (în categoria cărora se încadrează și activitatea de transport persoane și bunuri), venituri care sunt obținute și de **persoana fizică**

✓ **art. 49** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

ART. 49

„Stabilirea venitului net anual din activități independente pe baza normelor de venit

(1) Venitul net dintr-o activitate independentă, care este desemnată conform alin. (2) și care este desfășurată de către contribuabil, individual, fără salariați, se determină pe baza normelor de venit.

(2) Ministerul Finanțelor Publice elaborează normele care conțin nomenclatorul activităților pentru care venitul net se stabilește pe bază de norme de venit și precizează regulile care se utilizează pentru stabilirea acestor norme de venit.

(3) Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale au obligația de a stabili și publica anual normele de venit înainte de data de 1 ianuarie a anului în care urmează a se aplica normele respective.”

Activitățile independente pentru care venitul net se stabilește prin normă de venit sunt prevăzute în O.M.F.P. nr. 1847/2003 privind stabilirea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

**„NOMENCLATORUL
activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual**

T [...]

160. Taximetrie auto pentru mărfuri și persoane, mai puțin cea efectuată în regim de maxi-taxi.”

✓ **Pct. 42, 43 și 44** din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

„Norme metodologice:

42. În sensul art. 49 din Codul fiscal, pentru persoanele fizice autorizate care realizează venituri din activități independente și desfășoară activități cuprinse în nomenclatorul stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, individual, fără angajați, venitul net se poate determina pe bază de norme anuale de venit. La stabilirea normelor anuale de venit de către direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale vor fi consultate consiliile județene/Consiliul General al Municipiului București, după caz. De asemenea, se vor avea în vedere și caracterul sezonier al unor activități, precum și durata concediului legal de odihnă.

Pentru contribuabilii care desfășoară mai multe activități, printre care și cea de taximetrie, impunerea se face în sistem real. În acest caz venitul net din activitatea de taximetrie luat în calcul nu poate fi inferior normei de venit, stabilită pentru această activitate.

Persoanele care desfășoară activitatea de taximetrie cu autoturismele proprietate personală sunt supuse impozitării în aceleași condiții cu taximetriștii care își desfășoară activitatea în mod independent, pe bază de norme de venit sau în sistem real.

43. La stabilirea coeficienților de corecție a normelor de venit se vor avea în vedere următoarele criterii:

- vadul comercial și clientela;**
- vârsta contribuabililor;**

- timpul afectat desfășurării activității, cu excepția cazurilor prevăzute la pct. 44 și 45;
- starea de handicap sau de invaliditate a contribuabilului;
- activitatea se desfășoară într-un spațiu proprietate a contribuabilului sau închiriat;
- realizarea de lucrări, prestarea de servicii și obținerea de produse cu material propriu sau al clientului;
- folosirea de mașini, dispozitive și scule, acționate manual sau de forță motrice;
- alte criterii specifice.

Diminuarea normelor de venit ca urmare a îndeplinirii criteriului de vârstă a contribuabilului se operează începând cu anul următor celui în care acesta a împlinit numărul de ani care îi permite reducerea normei. Corectarea normelor de venit pentru contribuabilii care au și calitatea de salariat sau își pierd această calitate se face începând cu luna următoare încheierii/desfacerii contractului individual de muncă.

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

- perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității;
- perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.

Conform acestor prevederi legale, venitul contribuabililor care desfășoară activitate de taximetrie auto pentru mărfuri și persoane se determină în baza normelor de venit, care sunt stabilite de către Direcțiile generale ale finanțelor publice teritoriale și se publică înainte de 1 ianuarie a anului în care urmează să se aplice.

De asemenea, din textele de lege citate mai sus rezultă că norma de venit poate fi diminuată în baza unor criterii legate de vârsta contribuabilului, de starea de handicap a acestuia, timpul afectat desfășurării activității etc. De asemenea, norma de venit se reduce proporțional cu perioada de la începutul anului și până la momentul autorizării din anul începerii activității și perioada rămasă până la sfârșitul anului fiscal, în situația încetării activității, la cererea contribuabilului.

- **Pct. 169** din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal stabilește ca impunerea pe bază de norme de venit a contribuabililor să se facă ținând cont de normele de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate:

"169. În cazul contribuabililor impuși pe bază de norme de venit, stabilirea plăților anticipate se face pe baza normelor de venit aprobate pentru anul de impunere, corespunzător activității desfășurate".

În conformitate cu articolele prezentate mai sus, **persoana fizică**este impozitată pe baza normelor de venit, desfășurând activitate de taximetrie cu autoturisme în baza autorizației nr./27.04.2004 emisă de Primăria municipiului Rădăuți.

➤ **Art. 41 și art. 43** din Codul fiscal, republicat, prevăd:

ART. 41

„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

- a) **venituri din activități independente, definite conform art. 46;**
- b) **venituri din salarii, definite conform art. 55;**
- c) **venituri din cedarea folosinței bunurilor, definite conform art. 61;**
- d) **venituri din investiții, definite conform art. 65;**
- e) **venituri din pensii, definite conform art. 68;**
- f) **venituri din activități agricole, definite conform art. 71;**
- g) **venituri din premii și din jocuri de noroc, definite conform art. 75;**
- h) **venituri din alte surse, definite conform art. 78”.**

ART. 43

„(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

- a) **activități independente;**
- b) **salarii;**
- c) **cedarea folosinței bunurilor;**
- d) **pensii;**
- e) **activități agricole;**
- f) **premii;**
- g) **alte surse**

este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.

(2) Fac excepție de la prevederile alin. (1) cotele de impozit prevăzute în categoriile de venituri din investiții și din jocuri de noroc.”.

Potrivit celor două articole veniturile din activități independente (care cuprind și veniturile comerciale obținute de petent) sunt supuse impozitului pe venit, iar cota de impozitare este de 16% aplicată asupra venitului impozabil obținut de contribuabil.

Astfel, analizând articolele citate mai sus, rezultă că norma de venit pentru anul 2007 a fost stabilită cu respectarea reglementărilor în vigoare, aceasta fiind pusă în aplicare prin Decizia nr./27.12.2006 a directorului executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava.

În anexa nr. 1 la această decizie este prezentat Nomenclatorul activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual, în care la pct. 160 lit. d) este menționată și activitatea de taximetrie cu autoturisme căreia îi corespunde o normă de venit anuală în cuantum delei, normă care este stabilită cu titlu definitiv și care este valabilă pentru toți cei care desfășoară o astfel de activitate.

În conformitate cu textele de lege mai sus citate, organul fiscal a stabilit pentru **persoana fizică**, plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2007 în **sumă totală delei**, defalcată pe termene de plată, sumă rezultată prin aplicarea cotei de impozit de 16% la norma de venit în sumă delei.

Referitor la solicitarea petentului de a readuce venitul la cotele sale reale, întrucât venitul stabilit prin norme este prea mare comparativ cu nivelul său real, aceasta este neîntemeiată deoarece petentul avea posibilitatea ca până la data de 31 ianuarie 2007 să depună cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real.

Întrucât acesta nu a depus această cerere, a decăzut din dreptul de a fi impozitat în sistem real în anul 2007.

La baza afirmațiilor de mai sus, stau prevederile art. 51 din Legea privind Codul fiscal, republicată:

ART. 51

„Opțiunea de a stabili venitul net anual, utilizându-se datele din contabilitatea în partidă simplă

(1) Contribuabilii care obțin venituri din activități independente, impuși pe bază de norme de venit, precum și cei care obțin venituri din drepturi de proprietate intelectuală au dreptul să opteze pentru determinarea venitului net în sistem real, potrivit art. 48.

(2) Opțiunea de a determina venitul net pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă este obligatorie pentru contribuabil pe o perioadă de 2 ani fiscali consecutivi și se consideră reînnoită pentru o nouă perioadă dacă nu se depune o cerere de renunțare de către contribuabil.

(3) Cererea de opțiune pentru stabilirea venitului net în sistem real se depune la organul fiscal competent până la data de 31 ianuarie inclusiv, în cazul contribuabililor care au desfășurat activitate și în anul precedent, respectiv în termen de 15 zile de la începerea activității, în cazul contribuabililor care încep activitatea în cursul anului fiscal”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv decizia nr./27.12.2006, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, conform legislației în vigoare, rezultă că pentru activitatea de taximetrie s-a stabilit o normă de venit pentru anul 2007 în sumă delei.

Conform acestei decizii norma de venit poate fi redusă în următoarele situații:

- în funcție de vârsta contribuabilului (cu 40% pentru bărbați între 60 -65 ani și femei 55 – 60 ani și cu 50% pentru bărbați peste 65 ani și femei peste 60 ani);
- pentru persoanele cu handicap grav norma se reduce cu 80%;
- pentru persoane cu handicap accentuat norma se reduce cu 50%;
- cu 30% pentru persoanele care au și calitatea de salariat și care fac dovada cu adeverință de salariat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că persoana fizicănu îndeplinește nici una din condițiile prevăzute prin lege pentru a beneficia de reducerea normei de venit, iar prin contestația formulată petentul nu aduce argumente legate de criteriile de reducere a normei de venit prevăzute de legislația în vigoare.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în baza prevederilor legale incidente speței, urmează a se respinge contestația formulată de persoana fizicăîmpotriva deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit cu nr./05.03.2007, privind impozitul pe venit **în sumă delei, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 41, art. 43, art. 46, art. 49, art. 51 și art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, pct. 18-21, pct. 42-44 și pct. 169 din Hotărârea Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, art. 13 și art. 14 din Hotărârea Nr. 1766 din 21 octombrie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice și a asociațiilor familiale care desfășoară activități economice în mod independent, OMFP nr. 1847/2003 privind stabilirea Nomenclatorului activităților independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care își desfășoară activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **persoana fizicădin localitatea Rădăuți, împotriva deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./05.03.2007, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rădăuți, privind suma de lei, reprezentând impozit pe venit, ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.