

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr..... din

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice - Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale Persoane Fizice, prin adresa din 18.03.2009, asupra contestatiei depuse de P.F.A. X, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 19.03.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 si are ca obiect suma reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venitul determinat pe baza normelor de venit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. P.F.A. X contesta modul de stabilire a normei de venit si a veniturii net determinate pentru impozitarea activitatii de taximetrie pe anul 2009, motivand urmatoarele:

In anul 2009 venitul net si implicit impozitul aferent, stabilit prin decizia de impunere, inregistreaza o crestere de 44%, care nu poate fi justificata, nici prin posibilitatea obtinerii unor venituri suplimentare si nici prin posibilitatea reducerii unor cheltuieli.

Realizarea de venituri suplimentare nu este posibilă deoarece deplasările persoanelor în regim de taxi înregistrează scăderi semnificative în condițiile crizei economice, activitatea de transport local de persoane cunoscând o mai mare adaptare la cerințele populației în detrimentul activității de taximetrie. Nu este posibilă nici creșterea veniturilor prin majorarea tarifelor.

Cheltuielile ocazionate de practicarea activității în anul 2009 nu pot înregistra reduceri atâta timp cât toate elementele costului (cheltuieli de autorizare, cheltuieli de asigurare, cheltuieli cu revizii obligatorii, carburanți și piese de schimb, etc.) au suferit majorări.

Contestatoarea menționează că decizia de impunere a fost emisă la data de 17.02.2009, data la care era imposibilă exprimarea opțiunii pentru impozitarea pe baza evidenței analitice a veniturilor și cheltuielilor din contabilitatea în partida simplă.

Având în vedere cele precizate, contestatoarea solicită reducerea impozitului pe anul 2009 față de cel din 2008, sau cel puțin menținerea la același nivel.

II. Administrația Finanelor Publice a emis, în baza prevederilor art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009.

Prin decizia de impunere, organele fiscale au stabilit un venit net determinat pe baza normei de venit de () lei, pentru care P.F.A. X datorează plăți anticipate cu titlu de impozit în suma de (), care vor fi achitate în 4 rate egale, (respectiv () lei pe trimestru), până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările organelor fiscale, documentele existente la dosarul contestației, precum și actele normative invocate de organele fiscale, s-au reținut următoarele:

Directia Generala a Finanelor Publice este investita sa se pronunte daca P.F.A. X datoreaza suma de () lei, reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, stabilita de organele fiscale din cadrul Administratiei Finanelor Publice prin decizia de impunere.

In fapt, prin decizia din data de 18.12.2008 Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice, avand in vedere referatul din data de 15.12.2008 al Directiei metodologie si administrare a veniturilor statului intocmit in conformitate cu prevederile art.49 alin.(1) si (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata si a Ordinului nr.1847/ 2003 privind stabilirea Nomenclatorului activitatilor independente pentru care venitul net se poate determina pe baza normelor anuale de venit, pentru contribuabilii care isi desfasoara activitatea individual potrivit prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aproba normele de venit pe anul 2009.

In Nomenclatorul privind normele de venit pe anul 2009, la pozitia 159, activitatea de "taximetrie auto, pentru marfuri si persoane mai putin cea efectuata in regim de maxi-taxi" norma de venit pentru municipii a fost stabilita la () lei.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au emis in baza prevederilor art.82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 din data de 17.02.2009, privind venitul net determinat pe baza normei de venit in suma de () lei ce urmeaza sa fie realizat de P.F.A. X din activitatea de "taximetrie auto pentru marfuri si persoane, fara maxi-taxi" si au stabilit ca datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 de () lei.

Cu adresa din data de 31.03.2009, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat Biroului Metodologie si Asistenta Contribuabili, comunicarea modului de calcul a normei de venit pe anul 2009, de 10.800 lei, pentru activitatea de "taximetrie auto, pentru marfuri si persoane mai putin cea efectuata in regim de maxi-taxi", precum si modul in care au fost aduse la cunostinta persoanelor interesate normele de venit pe anul 2009.

Conform raspunsului primit cu adresa din data de 01.04.2009 si completat cu adresa din data de 10.04.2009, la calculul normei de venit s-au avut in vedere informatiile din declaratiile de venit, respectiv veniturile si cheltuielile declarate pentru anul 2008, de contribuabilii ce obtin venituri din activitatea de taximetrie si care conduc evidenta in partida simpla, fiind supusi impozitarii in sistem real si de veniturile rezultate din citirea memoriilor fiscale din

aparatele electronice de marcat fiscale, pe perioada 2007 - 2008, rezultand o medie de venit de aproximativ () lei.

La capitolul cheltuieli, din cele declarate de contribuabilii care desfasoara activitati de taximetrie impusi in sistem real, a rezultat o medie de () lei, astfel diferenta intre venituri si cheltuieli, respectiv venitul net este de () lei.

Printr-o alta metoda de calcul s-au avut in vedere kilometrii parcursi aferenti realizarii veniturilor mai sus mentionate pentru determinarea cheltuielilor cu combustibilul, cheltuielile ce pot aparea cu reparatiile, piesele de schimb, impozitele si taxele, etc.

Avand in vedere cele mentionate si tinand cont de conjunctura economica in contextul crizei financiare internationale norma de venit a fost stabilita la () lei.

De asemenea, prin adresa din data de 10.04.2009 Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului precizeaza ca tinand seama de faptul ca obligativitatea trecerii la impozitarea in sistem real a fost instituita printr-o lege speciala, respectiv Legea nr.265/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, termenul de 31 ianuarie a fiecarui an prevazut la art.51 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, nu mai poate fi considerat de caducitate, fiind aplicabile prevederile art.III din Legea nr.265/2007. Astfel, trecerea la stabilirea veniturilor net in sistem real poate fi solicitata in tot cursul anului 2009 nu doar in luna ianuarie, intrucat este obligatorie prin legea speciala a taximetriei.

Normele de venit pe anul 2009 au fost aduse la cunostinta contribuabililor prin afisarea anuntului nr. din data de 19.12.2008 la avizierul Directiei Generale a Finantelor Publice si transmiterea acestora la organele fiscale teritoriale, precum si prin pliante tiparite care au fost difuzate la Administratiile Finantelor Publice si prin punctele de expunere din localitate si judet, respectiv reseaua de afisaje info business center.

In drept, art.49 alin.(1), (2) si (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, prevede:

“(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.

(2) Ministerul Finantelor Publice elaboreaza normele care contin nomenclatorul activitatilor pentru care venitul net se stabileste pe baza de norme de venit si precizeaza regulile care se utilizeaza pentru stabilirea acestor norme.

(3) Directiile generale ale finantelor publice teritoriale au obligatia de a stabili si publica anual normele de venit inainte de data de 1 ianuarie a anului in care urmeaza a se aplica normele respective.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca, Directia Generala a Finantelor Publice a stabilit Normele de venit pe anul 2009 pentru contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si isi desfasoara activitatea in mod individual, in conformitate cu acestea.

Decizia nr.664/18.12.2008 prin care au fost aprobate normele de venit pe anul 2009 pentru contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si isi desfasoara activitatea individual, a fost comunicata in temeiul art.44 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin afisarea anuntului din data de 19.12.2008 la sediul Directiei Generale a Finantelor Publice, iar in conformitate cu prevederile cap.III “Principalele atributii, competente si responsabilitati ce revin compartimentelor metodologie si asistenta contribuabili din aparatul propriu al directiilor generale ale finantelor publice” art.19 lit.k) si n) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.977/11.07.2007 de aprobare a Regulamentelor de organizare si functionare al directiilor generale ale finantelor publice judetene si unitatilor subordonate, normele de venit stabilite au fost aduse la cunostinta contribuabililor prin pliante tiparite in acest sens care au fost difuzate la Administratiile Finantelor Publice si expuse prin reseaua info business center, conform conventiei nr din data de 26.08.2008.

Astfel, potrivit conventiei din 26.08.2008 incheiate intre SC M SRL, in calitate de prestatoare de servicii si DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE, in calitate de beneficiara, SC M SRL se obliga sa puna la dispozitia beneficiarei trei panouri/ standuri ce poarta denumirea de “infoBusinessCenter”, din patrimoniul sau, in suprafata de 2 mp. fiecare pentru activitatea de informare a contribuabililor. Aceste panouri vor fi aprovizionate numai cu pliante/brosuri ce contin informatii fiscale ale D.G.F.P.

SC M SRL se obliga sa asigure pe panourile sale publicitare, amplasate in diferite locuri pentru beneficiara de mai sus, expunerea (in cate un buzunar de pe fiecare panou publicitar) a pliantelor, respectiv a brosurilor ce contin informatii fiscale destinate informarii contribuabililor.

Art.82 alin.(1), (2) si (5) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

“(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptandu-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

(2) Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luandu-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat in anul precedent, dupa caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii.(...)

(5) (...) La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16%, prevazuta la art.43 alin.(1)”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au emis, in mod legal, decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, in suma de () lei.

Sustinerea contestatoarei, potrivit careia decizia de impunere a fost emisa la o data care a facut imposibila exprimarea optiunii pentru determinarea venitului in sistem real, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece normele de venit pe anul 2009 au fost aduse la cunostinta contribuabililor atat prin afisarea Deciziei nr din data de 18.12.2008 cat si prin pliante tiparite, la data de 19.12.2008, iar potrivit art.51 alin.(1) si (3) din Legea nr.571/2003, care prevede:

“(1) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, impusi pe baza de norme de venit, precum si cei care obtin venituri din drepturi de proprietate intelectuala au dreptul sa opteze pentru determinarea venitului in sistem real, potrivit art.48.

(3) Cererea de optiune pentru stabilirea venitului net in sistem real se depune la organul fiscal competent pana la data de 31 ianuarie inclusiv, in cazul contribuabililor care au desfasurat activitate si in anul precedent, respectiv in termen de 15 zile de inceperea activitatii, in cazul contribuabililor care incep activitatea in cursul anului fiscal", P.F.A. X avand posibilitatea sa opteze pentru impunerea in sistem real, pana la data de 31.01.2009, dar nu a facut-o, prin urmare organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice , respectand dispozitiile legale, au emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 din data de 17.02.2009.

Mai mult, conform prevederilor art.III alin.(1) si (2) din Legea nr.265/2007 pentru modificarea si completarea Legii nr.38/2003 privind transportul in regim de taxi si in regim de inchiriere, care dispune:

"(1)Pentru eliminarea distorsiunilor de concurenta, incepand cu data de 1 ianuarie 2008, transportatorii autorizati, persoane fizice si asociatii familiale, care executa transport in regim de taxi, vor fi supusi impozitarii pe venitul net in sistem real, in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

(2) Determinarea venitului net se va realiza pe baza venitului brut inregistrat in aparatul de taxat ca insumare a sumelor incasate, conform rapoartelor memoriei fiscale, din care se scad cheltuielile, conform prevederilor legale" P.F.A X cunostea inca de la data de 03.08.2007, data publicarii in Monitorul Oficial nr.527 a Legii nr.265/2007, ca avea obligatia sa solicite determinarea venitului net in sistem real.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei se retine ca, intrucat P.F.A. X nu a solicitat trecerea la impozitarea in sistem real datoreaza suma de () lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009, determinate pe baza normelor de venit, motiv pentru care contestatia va fi respinsa, urmand ca daca va solicita determinarea venitului net in sistem real, organele fiscale sa calculeze, pe baza declaratiei privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil, impozitul pe venitul net anual prin decizie de impunere anuala in care se vor avea in vedere obligatiile stabilite privind platile

anticipate si se vor calcula diferente de impozit anual de regularizat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de P.F.A. X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Maramures in termen de 6 luni de la data comunicarii.