



IN ATENȚIA PERSOANELOR FIZICE CARE DESFĂȘOARĂ ACTIVITATE DE TAXIMETRIE

Conform prevederilor din Legea nr. 168/2010 *pentru aprobarea OUG nr. 34/2010 privind unele masuri pentru intarirea controlului in scopul combaterii transporturilor ilicite de marfuri si persoane, începând cu 1 ianuarie 2011, venitul net* obținut de către persoanele fizice autorizate din desfășurarea de activități de transport persoane in regim taxi se va determina in sistem real astfel cum este prevazut la art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu moddificările și completările ulterioare.

În contextul acestor modificări, având în vedere solicitările primite de la persoanele fizice care deaășoară activitate de taximetrie, **cu privire la deductibilitatea la calculul venitului net a anumitor cheltuieli legate de combustibil și de sediul activității**, DGFP Argeș pune la dispoziție următorul material menit să clarifice parte din problemele cu care se confruntă această categorie de contribuabili.

■ Regulile generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă, sunt prevăzute la art. 48 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, și în OMFP nr. 1040/2004 *pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.*

Potrivit acestor reguli, venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

Venitul brut din activități independente cuprinde și veniturile înregistrate de casele de marcat cu memorie fiscală, instalate ca aparate de taxat pe autovehiculele de transport persoane sau bunuri în regim de taxi.

Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, astfel cum rezultă din evidențele contabile conduse de contribuabili.

Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

a) să fie efectuate în interesul direct al activității;

b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;

c) să fie cuprinse în cheltuielile exercițiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.

Nu sunt cheltuieli deductibile sumele sau bunurile utilizate de contribuabil pentru uzul personal sau al familiei sale, precum și alte sume prevăzute prin legislația în vigoare. (art. 48 alin. (7) lit. a și m)

Atunci când este vorba despre cheltuieli efectuate pentru activitatea independentă, dar și în scopul personal al contribuabilului, se menționează că acestea sunt deductibile numai pentru partea de cheltuielă care este aferentă activității independente, fiind considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată.(art. 48 alin. (5) lit. i)

- Referitor la deducerea cheltuielilor aferente vehiculului și spațiului unde este declarat sediul activității, la pct. 38 din normele metodologice se menționează că *sunt cheltuieli deductibile și:*
 - *chiria aferentă spațiului în care se desfășoară activitatea, cea aferentă utilajelor și altor instalații utilizate în desfășurarea activității, în baza unui contract de închiriere;*
 - *cheltuielile cu funcționarea și întreținerea, aferente bunurilor care fac obiectul unui contract de comodat, **potrivit înțelegerii din contract, pentru partea aferentă utilizării în scopul afacerii;***
 - *cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe **din patrimoniul afacerii înscrise în Registrul inventar** (se vor avea în vedere prevederile art. 24 din Codul fiscal).*

- **Cât privește deductibilitatea la calculul venitului net a cheltuielilor cu combustibilul**, din prevederile de mai sus și cele de la alin. (7) al art. 48, se înțelege că sunt deductibile la calculul venitului net din activități independente *cheltuielile privind combustibilul pentru vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi (este vorba despre vehiculele rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv transportului rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului).*

- **Din punct de vedere fiscal**, în cadrul prevederilor referitoare la **cheltuieli deductibile limitat** la calculul venitului din activități independente, nu regăsim o precizare referitoare la norme de consum combustibil și nici la cheltuielile cu combustibilul aferentă unui anumit număr de kilometri. În acest sens, **se vor avea în vedere prevederile fiscale referitoare la condițiile** pe care trebuie să le îndeplinească **cheltuielile efectuate în scopul realizării veniturilor** pentru a putea fi deduse, **prevederi fiscale care se vor corobora cu prevederile din legea dumneavoastră specială** – Legea nr. 38/2003 *privind transportul în regim de taxi și în regim de închiriere*, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:
 - *Cursă - deplasarea executată cu taxiul pe un traseu comandat sau acceptat de client, la care punctul de început este locul îmbarcării sau locul acceptat, după caz, iar punctul de finalizare este locul destinației. (art. 1¹ lit. i)*
 - ***Timp efectiv lucrat - intervalul de timp cuprins între momentul începerii primei curse și momentul finalizării ultimei curse, utilizat de un taximetrist după cum rezultă din raportul de închidere zilnic furnizat de aparatul de taxat, interval în care nu vor fi considerate timp efectiv de lucru pauzele mai mari de 15 minute între două curse consecutive, pauze în care autovehiculul taxi a staționat. Din totalul timpului efectiv lucrat se va preciza timpul efectiv lucrat pe timp de noapte. (art. 1¹ lit. z)***
 - *În cazul angajării taxiului printr-un dispecer, locul și momentul începerii cursei sunt locul și momentul preluării clientului. (art. 24)*
 - ***Pozițiile de operare autorizate ale taxiului sunt următoarele:***
 - poziția "Liber"*** - *poziția în care lampa de culoare verde din lampa taxi este aprinsă permanent, iar taximetrul se află în poziția de funcționare "Liber", caz în care calculul prețului este dezactivat;*
 - ***poziția "Ocupat"*** - *poziția în care lampa de culoare roșie din lampa taxi este aprinsă permanent, iar taximetrul se află în poziția de funcționare "Ocupat", caz în care calculul prețului se efectuează pe baza tarifului de pornire și a tarifului pe distanța parcursă și/sau pe durata staționării sau a circulației sub viteza de comutare;*

- **poziția "Plată"** - poziția de funcționare "Sumă de plată" a taximetrului, caz în care prețul călătoriei este indicat și în care cel puțin calculul prețului în funcție de durată este dezactivat. La trecerea în această poziție se stinge lampa roșie, se aprinde lampa verde, iar aparatul de marcat electronic fiscal emite bonul client. Din poziția "Plată" nu se poate trece în poziția "Ocupat" sau "Liber" **decât după emiterea bonului client.**(art. 33)

- **În cazul în care taxiul este folosit de transportatorul autorizat sau de taximetrist în alte scopuri decât transportul în regim de taxi, se instituie poziția de operare "Privat",** caz în care autovehiculul poate circula numai cu aparatul de taxat în poziția "Liber" și lampa taxi scoasă de pe cupolă.(art. 34)
 - Aparatul de taxat trebuie să îndeplinească o serie de cerințe, printre care și faptul că **raportul de închidere zilnică, va cuprinde în mod obligatoriu informații referitoare la „parcursul total în km”, „parcursul total cu călători în km” și „valoarea totală încasată”.**(art.41 lit. i pct. 4)
 - **Este interzisă efectuarea unui transport în regim de taxi cu aparatul de taxat defect, cu lampa taxi scoasă din funcțiune sau fără a elibera bonul client la finalul cursei.**(art. 43)
- De asemenea, referitor la consumul de carburant pentru un vehicul rutier, fiind probleme de natură tehnică se va găsi un răspuns în legislația specifică și la organele abilitate în acest sens cum ar fi Registrul Auto Român. În Ordinul Ministerului Transporturilor, Construcțiilor și Turismului nr. 1356/2004 *pentru modificarea și completarea Reglementărilor privind condițiile tehnice pe care trebuie să le îndeplinească vehiculele rutiere în vederea admiterii în circulație pe drumurile publice din România - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările ulterioare, la pct. 8. „Condiții privind motorul și protecția mediului” se precizează că „Omologarea națională de tip pentru un autovehicul din categoria M1 se acordă numai dacă se respectă prevederile privind măsurarea emisiilor de dioxid de carbon și a consumului de carburant prevăzute în Directiva 80/1268/CEE, modificată de Directiva 1999/100/CE”.*

În încheiere, mizăm pe relația de parteneriat pe care Direcția Generală a Finanțelor Publice Argeș o are cu dumneavoastră, și considerăm că vă veți conforma voluntar la respectarea prevederilor din legea dumneavoastră – Legea nr 38/2003, cu privire la pozițiile de operare autorizate ale taxiului (art. 33 și 34), emiterea de bon fiscal către client (art. 43) și aparatul de taxat îndeplinește cerințele prevăzute la art. 41, inclusiv cele referitoare la raportul de închidere zilnică. Punctăm asupra faptului că repectând prevederile din Legea nr 38/2003, nu se vor genera nici un fel de probleme din punct de vedere fiscal cu privire la deductibilitatea cheltuielilor efectuate în interesul desfășurării activității (de exemplu: cheltuiala cu combustibilul aferent parcursului total de km parcurși în interesul activității).

Director Executiv Adjunct
Dr. Ec. MARIN ȚURLEA

Întocmit Virginia Bălțat/Consilier superior
Biroul Metodologie și Asistență Contribuabili/25.02.2011

