

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 46/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra rezultatelor cercetarilor efectuate de Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita privind societatea comerciala "... " S.R.L. din ..., avand codul fiscal ..., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Dambovita sub numarul

Societatea comerciala "... " S.R.L. formuleaza contestatia impotriva actului administrativ fiscal - proces verbal de control incheiat in data de ... de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita pentru suma totala de ... **lei RON (... lei)**, reprezentand:

- impozit pe venit;
- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati aferente impozitului pe venit;
- penalitati stopaj sursa;
- impozit microantreprinderi;
- dobanzi ferente impozitului microantreprinderii;
- penalitati aferente impozitului microantreprinderii
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prin Decizia nr...., Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Dambovita a dispus:

Suspendarea solutionarii contestatiei nr. ... din data de formulata de **S.C. "... " S.R.L.** din ..., pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, pentru suma de ...**lei RON (... lei)**, reprezentand:

- impozit pe venit;
- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati aferente impozitului pe venit;
- penalitati stopaj sursa;
- impozit microantreprinderi;
- dobanzi ferente impozitului microantreprinderii;
- penalitati aferente impozitului microantreprinderii
- taxa pe valoarea adaugata;

- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Procedura administrativa urmand sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea contestatiei.

Prin adresa nr.... din data de ..., Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita a comunicat ca organele de cercetare penala s-au pronuntat pe latura penala in ceea ce priveste aceasta speta, urmand astfel ca organele administrative de solutionare a contestatiei sa se investeasca in solutionarea pe fond a acesteia, pentru suma totala de ... **lei RON (... lei)**.

Contestatia a fost depusa in termen legal, poarta semnatura si stampila titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 169, 170, 171, 173 alin. 1 pct. a din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **societatea comerciala "... S.R.L. din**

I. Petentul contesta obligatiile de plata, stabilite prin procesul verbal de control din data de..., respectiv impozitul pe venit calculat pentru persoanele care au predat deseuri de fier vechi in suma de ... lei RON (..... lei) cu dobanzi si penalitati aferente in suma de ... lei RON (... lei), precum si veniturile microantreprinderii in suma de ... lei RON (... lei) cu dobanzi si penalitati aferente in suma de ... lei RON (... lei) si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON (... lei) cu dobanzi si penalitati aferente in suma de ... lei RON (... lei).

Pentru sumele achitate persoanelor fizice drept contravaloare a deseurilor de fier vechi colectate nu se datoreaza impozit pe venit conform prevederilor O.G. nr. 7/2001 privind impunerea persoanelor fizice, organul de control a interpretat incorect legea. Deseurile respective provin din gospodariile persoanelor fizice de la care s-au facut achizitiile, conform declaratiilor acestora, sumele nefiind supuse impozitarii, societatea respectand intocmai prevederile legale.

Pentru impozitul pe veniturile microantreprinderii si a taxei pe valoarea adaugata cu dobanzi si penalitati aferente, organul de control nu a mentionat actele normative incalcate de societate. In mod eronat organul de control considera ca diferenta de ... lei RON (... lei) reprezinta venituri neanregistrate si sustrate de societate de la impozitare, in realitate suma reprezinta diferente ce apar pe parcurs intre achizitiile de pe teren si cantitatile ce se valorifica catre beneficiari.

Fata de cele prezentate se solicita admiterea contestatiei si anulara sumelor contestate.

II. Prin actul administrativ fiscal - procesul verbal de control, incheiat in data de ..., s-a constatat ca in perioada iunie - decembrie... societatea a colectat deseuri industriale reciclabile provenite de la persoane fizice fara ca acesta sa retina impozitul pe venit cuvenit bugetului de stat de la persoane fizice care au predat deseuri. Organul de control a calculat impozitul pe venit conform art. 43 alin. 1 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, in suma de ... lei RON (... lei) pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati aferente in suma de... lei RON (... lei), precum si penalitati pentru stopajul la sursa in suma de ... lei RON (... lei), conform O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare. In borderourile de achizitii s-a constatat ca pana la data de ... societatea a achizitionat deseuri in valoare de ... lei RON (... lei) si a inregistrat in evidenta contabila suma de ... lei RON (... lei) cu ... lei RON (... lei) mai putin decat rezulta din borderourile de achizitii. La data de ... societatea comerciala avea in stoc deseuri in valoare de.... lei RON (... lei). Urmare aspectelor prezentate organul de control a procedat la recalcularea impozitului pe venituri a microintreprinderilor in suma de ... lei RON (... lei) cu dobanzi si penalitati aferente in suma de ... lei RON (... lei) si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON (... lei) cu dobanzi si penalitati aferente in suma de ... lei RON (... lei) aferente plusului de deseuri reciclabile neanregistrate in evidenta contabila la data de

Pentru stabilirea vinovatiei sau nevinovatiei reprezentantilor legali ai firmei, cu adresa nr. ... din data de ..., organul de control a inaintat Inspectoratului de Politie al Judetului Dambovita - Serviciul de Investigare a Fraudelor procesul verbal in vederea efectuarii cercetarilor de specialitate pentru constatarea existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute la art. 13 din Legea nr. 87/1994.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma de ... lei RON (... lei) reprezentand impozit pe venit, impozit microantreprindere, taxa pe valoarea adaugata cu majorari si penalitati aferente acestora si penalitati stopaj la sursa, este legal datorata.

In fapt, prin Decizia nr. ... din data de..., Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Dambovita a dispus suspendarea solutionarii contestatiei pentru suma de ... **lei RON (... lei)**, reprezentand impozit pe venit cu dobanzi si penalitati aferente, impozit microantreprinderi cu dobanzi si penalitati aferente, taxa pe valoarea adaugata cu dobanzi si penalitati aferente si penalitati pentru stopajul la sursa.

Prin adresa nr. ... din data de ..., Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita a comunicat faptul organele de cercetare penala s-au pronuntat pe latura penala in ceea ce priveste aceasta speta, urmand astfel ca organele administrative de solutionare a contestatiei sa se investeasca in solutionarea pe fond a acesteia, pentru suma totala de **lei RON (... lei)**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea comerciala "... S.R.L. din desfasura activitate de colectare deseuri industriale reciclabile (fier vechi) de la persoane fizice fara ca aceasta sa retina impozit pe venit convenit bugetului general consolidat de la persoanele fizice care au predat deseuri si controlul a cuprins perioada iunie - decembrie

Organul de control a calculat in mod corect impozitul pe venit conform art. 43 alin. 1 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, in suma de ... lei RON (... lei) pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati aferente in suma de ... lei RON (... lei), precum si penalitati pentru stopajul la sursa in suma de ... lei RON (... lei), conform O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare. In borderourile de achizitii s-a constatat ca pana la data de societatea a achizitionat deseuri in valoare de ... lei RON (... lei) si a inregistrat in evidenta contabila suma de ... lei RON (... lei) cu ... lei RON (... lei) mai putin decat rezulta din borderourile de achizitii. La data de societatea comerciala avea in stoc deseuri in valoare de ... lei RON (... lei). Urmare aspectelor prezentate organul de control a procedat la recalcularea impozitului pe venituri a microintreprinderilor in suma de ... lei RON (... lei) cu dobanzi si penalitati aferente in suma de lei RON (... lei) si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON (... lei) cu dobanzi si penalitati aferente in suma de ... lei RON (... lei) aferente plusului de deseuri reciclabile neanregistrate in evidenta contabila la data de.....

Prin Ordonanta incheiata in data de ... de Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita se face cunoscut faptul ca numita a fost sanctionata cu amenda administrativa, retinandu-se ca nu au fost inregistrate in contabilitate toate borderourile de achizitie, recalculand-se impozitul pe venitul microantreprinderilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente.

Din cele prezentate mai sus, organul de solutionare al contestatiei retine ca sumele suplimentare au fost stabilite corect, chiar daca prin aplicarea dispozitiilor art. 10 lit. b¹ din Codul de procedura penala nu s-a pus in miscare actiunea penala.

Urmeaza a se respinge contestatia formulata de societatea comerciala "... " S.R.L. pentru suma totala de ... **lei RON (... lei)**.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

- art. 43 alin. 1 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care prevede: "*Veniturile care nu se regasesc în mod expres menionate în prezenta ordonanta, precum si cele care sunt realizate cu caracter întâmplator se supun impunerii cu o cota de 10% aplicat asupra veniturilor brute, impozitul fiind final. Criteriile de definire a unui venit realizat cu caracter întâmplator se stabilesc prin normele metodologice date în aplicarea prezentei ordonante*".

- calculul penalitatilor, dobanzilor si a stopajului la sursa au fost calculate conform H.G. nr. 1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligaiilor bugetare si pe perioada amânarii sau esalonrii la plata a obligaiilor bugetare, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanelor bugetare, si O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 43 alin. 1 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, calculul penalitatilor, dobanzilor si a stopajului la sursa au fost calculate conform H.G. nr. 1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobanzii datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare si pe perioada amânrii sau esalonrii la plata a obligaiilor bugetare, O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, si O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile art. 179 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 181, art. 186 si art. 68¹ O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei depusa sub numarul ... formulata de **S.C. "... " S.R.L.** din ..., pentru suma totala de **lei RON (...lei)**, reprezentand:

- impozit pe venit;

- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati aferente impozitului pe venit;
- penalitati stopaj sursa;
- impozit microantreprinderi;
- dobanzi ferente impozitului microantreprinderii;
- penalitati aferente impozitului microantreprinderii;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,