

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI TULCEA**

**DECIZIA nr. 26 din 09.12.2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal I asupra contestației formulată de SC X SA împotriva Deciziei de impunere nr.../04.10.2005 și Raportului de inspecție fiscală cu același număr cu privire la suma de ... lei RON reprezentând impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice, dobânzi și penalități de întârziere .

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.176 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmata cu stampila societatii petente, în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 175, art. 176 si art. 178 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC X SA, contestă Decizia de impunere nr.../ 04.10.2005, precum și Raportul de inspecție fiscală cu același număr emise de Activitatea de Control Fiscal I din cadrul D.G.F.P. Tulcea, prin care s-a stabilit că petenta are de plată impozit pe alte venituri persoane fizice în sumă de ... lei RON, dobânzi în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON pentru neplata la termen a obligațiilor la bugetul general consolidat, motivând următoarele:

- Societatea petentă menționează că în conformitate cu prevederile art.7 din O.G. nr.16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile “agenții economici care colectează deșeuri industriale reciclabile de la persoane fizice sunt obligați să elibereze deținătorilor adeverințe de primire și plată care vor conține în mod obligatoriu, printre altele, proveniența deșeurii, declarată de deținător pe propria răspundere, precum și semnătura agentului colector și a persoanei fizice deținătoare. Modelul adeverinței de primire și plată este prezentat în anexa nr.4 la Ordinul nr.265/503/2001 al ministrului industriei și resurselor și al ministrului administrației publice pentru aprobarea Normelor privind procedura de acodare, prelungire, suspendarea sau anulare a autorizației de colectare a dșeurilor industriale reciclabile de la persoane fizice. Conform acestui model, deținătorul :

- cunoaște faptul că falsul în declarații constituie infracțiune și se pedepsește conform Codului penal;

- declară pe propria răspundere că materialele pe care le predă provin din gospodăria proprie sau din alte surse. De asemenea se precizează că impozitul pe venit pentru proveniența mărfurilor declarate ca fiind din alte surse se reține la sursă din valoarea brută.” Față de prevederile legale invocate petenta consideră că “în mod legal și corect” nu a reținut impozitul de 10% din valoarea brută a Adeverințelor de primire și plată menționate la punctul 2.1.2. din Decizia de impunere nr.../04.10.2005, deoarece deținătorii deșeurilor de fier au declarat pe propria răspundere că materialele predate provin din gospodăria proprie, nefiind astfel incidente dispozițiile art.43 din O.G. nr.73/1999.

- S.C. X S.A. consideră că singurii vinovați de crearea acestei situații sunt cele trei persoane fizice, deoarece au declarat eronat proveniența deșeurilor, societatea nefiind organ de urmărire penală.

- Petenta consideră de asemenea că organele fiscale trebuiau să constate întocmirea corectă a Adeverințelor de primire și plată de către societate și să stabilească obligația de plată a impozitului, dobânzilor și penalităților în sarcina domnilor Ș.E.,P.T. și F.M.

Față de motivațiile prezentate mai sus,S.C. X S.A. solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr.../04.10.2005 și a Raportului de inspecție fiscală cu același număr.

II. Prin Decizia de impunere nr.../ 04.10.2005, întocmită în baza Raportul de inspecție fiscală cu același număr, Activitatea de Control Fiscal I din cadrul D.G.F.P. Tulcea a stabilit că petenta are de plată impozit pe alte venituri persoane fizice în sumă de ... lei RON pentru achiziții de deșeuri de metal de la persoane fizice , efectuate la punctul de lucru Isaccea al S.C. X S.A. , cu adeverințele de primire și plată nr.1899/15.03.2002, 1330/23.04.2003, 1979/28.05.2003, 2154/01.12.2003, 1900/15.03.2002, 3154/17.04.2002, 3158/19.04.2002, 3168/27.06.2002 și 5674/24.08.2002 în valoare totală de ... lei RON și pentru care persoanele fizice care au adus deșeurile de fier vechi au declarat în fața organelor de poliție că deșeurile nu erau din gospodăria proprie. Pentru neplata la termen a obligațiilor la bugetul general consolidat organele fiscale au calculat dobânzi în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Activității de Control Fiscal I au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina SC X SA,impozit pe**

**alte venituri persoane fizice, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Activității de Control Fiscal I din cadrul D.G.F.P. Tulcea au stabilit prin Decizia de impunere nr.../04.10.2005, întocmită în baza Raportul de inspecție fiscală cu același număr, că S.C. X S.A. are de plată impozit pe alte venituri persoane fizice în sumă de ... lei RON pentru achiziții de deșeurile de metal de la persoane fizice, efectuate la punctul de lucru Isaccea al S.C. X S.A., cu adevărurile de primire și plată nr.1899/15.03.2002, 1330/23.04.2003, 1979/28.05.2003, 2154/01.12.2003, 1900/15.03.2002, 3154/17.04.2002, 3158/19.04.2002, 3168/27.06.2002 și 5674/24.08.2002 în valoare totală de ... lei RON și pentru care persoanele fizice care au adus deșeurile de fier vechi au declarat în fața organelor de poliție că deșeurile nu erau din gospodăria proprie. Pentru neplata la termen a obligațiilor la bugetul general consolidat organele fiscale au calculat dobânzi în sumă de ... lei RON și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală și OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală.

O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

“Art.4

(1) Categoriile de venituri care se supun impozitului pe venit sunt:  
...e) alte venituri...

Alte venituri

1. Definirea venitului

Art.38

În această categorie se cuprind veniturile obținute din..., precum și diverse venituri care nu se regăsesc în mod expres menționate în prezenta ordonanță...

Art.43

Veniturile care nu se regăsesc în mod expres menționate în prezenta ordonanță se supun impunerii cu o cotă de 10% aplicată asupra veniturilor brute, impozitul fiind final.”

Art. 114 alin . (1) din OG 92/2003, precizeaza :

“ (1) pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza pentru acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Art. 115 alin . (1) din OG 92/2003 R, precizea za:

“ (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 120 alin. (1) din OG 92/2003 R, p recizeaza:

“ (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Se reține că , deși societatea petentă s-a conformat prevederilor O.U.G. 16/2001 prin eliberarea adeverințelor de primire și plată al căror model este prezentat în anexa 4 a Ord.256/503/2001, nu a respectat prevederile art.43 din O.G. nr.73/1999 privind impozitul pe venit, în sensul că nu a reținut și virat impozitul în cotă de 10% aplicat asupra veniturilor persoanelor fizice, obținute din valorificarea deșeurilor de fier, altele decât cele din gospodăria proprie.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei că deținătorii au declarat că deșeurile de fier provin din gospodăria proprie , deoarece în declarațiile date de aceștia în fața organelor de poliție aceștia menționează (ex.):”...am declarat că fierul provine din dezmembrări efectuate la S.T.I.G.Isaccea...”, iar cantitățile înscrise în adeverințe (1100 kg,1650kg,5000kg etc.)nu puteau proveni din gospodăriile proprii, situație în care trebuia să sesizeze orgnele de urmărire penală.

Cu privire la motivația societății petente că organele fiscale trebuiau să stabilească obligațiile bugetare în sarcina persoanelor fizice deținătoare a deșeurilor, se reține că potrivit prevederilor art.43 din O.G. nr.73/1999 obligația calculării, reținerii și virării impozitului revine persoanelor plătitoare de venituri.

Din cele reținute mai sus, având în vedere cadrul legislativ menționat și motivațiile petentei, rezultă că organele fiscale din cadrul Activității de Control Fiscal I au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina SC X SA,impozit pe alte venituri persoane fizice, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei RON și urmează a se respinge contestația pentru aceste capete de cerere.

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 178 si art. 185 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată SC X S.A. privind suma de ... lei RON reprezentând impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice, dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata în termen aferente

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTI V