

DECIZIA Nr. 220
din /2011
privind solutionarea contestatiei formulata
de catre d-nul
inregistrate la D.G.F.P. sub nr./11.04.2011

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP - Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 2 privind solutionarea contestatiei depusa de catre persoana fizica, cu domiciliul in, str, judetul si inregistrata la noi sub nr./2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr.08/24.03.2011 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr./2011 privind stabilirea impozitului datorat bugetului de stat ca urmare a venitului suplimentar obtinut din vnzarea deseurilor de materiale feroase si neferoase in suma de lei si a accesoriiilor aferente in suma de lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr./2011 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr ./31.01.2011 in data de 28.03.2011 si de data inregistrarii contestatiei la DGFP - Activitatea de Inspectie Fiscala , respectiv 01.04.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P este competenta sa se pronunte asupra contestatiei .

I. Persoana fizica contesta Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala pentru persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr./24.03.2011, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr /2011 emis de DGFP- Activitatea de Inspectie Fiscala privind stabilirea impozitului datorat bugetului de stat ca urmare a venitului suplimentar obtinut din vnzarea deseurilor de materiale feroase si neferoase in suma de lei si a sumei de lei reprezentand accesorii.

Petentul depune contestatie impotriva deciziei nr./31.01.2011 inregistrata la AIF sub nr. /2011, prin care contesta suma de lei reprezentand impozit pe venit, si lei accesorii iar in data de 01.04.2011 depune contestatie si impotriva deciziei de impunere nr./2011(decizie de rectificare a deciziei nr. /2011 efectuata de organele

de inspectie fiscala) prin care s-a stabilit impozit pe venit in suma de lei si accesorii in suma de lei.

In sustinerea ambelor contestatii- depuse , petentul prezinta aceleasi motivatii, si anume :

- fratele sau este proprietarul unui imobil - teren intravilan halda nisip ars, in suprafata de mp, situat in municipiul , jud. , cumparat de la SC SA.

- avand in vedere specificul utilizarii terenului inainte de cumparare ca halda a unei intreprinderi mecanice, in vederea igienizarii si pregatirii terenului pentru o viitoare gospodarie , petentul impreuna cu fratele sau a curatat aceste teren adunand o considerabila cantitate de fier vechi pe care a predat-o intreprinderilor specializate in valorificare.

-deasemeni impreuna cu unchiul sau si fratele au efectuat dezmembrarea unui autocar si mai multe utilaje pentru eliberarea spatiului din curtea parintilor.

Potentul sustine ca dezmembrarile de utilaje si igienizarea terenului a fost facuta impreuna cu fratii lui ,iar predarea deseurilor la societatile de profil s-a facut atat de petent cit si de fratele lui.

Potentul sustine ca prin termenul de "gospodarie proprie" se intelege "totalitatea bunurilor care constituie averea unui locuitor si a familiei sale"drept urmare cantitatea de deseuri predata la societatile de profil provine din gospodaria proprie si pe cale de consecinta , veniturile obtinute nu se incadreaza in categoria veniturilor obtinute de persoanele fizice, asa cum sunt definite la pct.152 dat in aplicarea art.78 alin.(2) din HG nr.44/2004.

Potentul solicita anularea deciziei de impunere nr./24.03.2011 prin care s-a stabilit de plata suma de lei reprezentand impozit pe venit si suma de lei reprezentand accesorii.

II. Echipa de inspectie fiscala din cadrul DGFP-AIF ,Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice 2 a efectuat la - persoana fizica cu domiciliul in, str. nr. ap., jud. , in perioada.2011 -.2011,o inspectie fiscala urmare adreselor nr. /31.08.2010, nr./2010 si nr. /2010 transmisa de Inspectoratul General al Politiei Romane - Serviciul Politiei Transporturi - Sectia Regionala de Politie Transporturi - Biroul Investigarea Fraudelor si in baza pct.152 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, dat in aplicarea art.78 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Controlul s-a efectuat de organele de control ale Inspectoratului General al Politiei -Directia Politiei Transporturi - sectia Regionala de Politie Transporturi la SC SA si a avut ca obiectiv stabilirea veniturilor obtinute de persoana fizica in urma comercializarii de deseuri metalice feroase (fier vechi) catre aceste firma, conform adeverintelor de primire si de plata eliberate de SC SA.

Din aceste documente a rezultat ca in perioada 01.03.2009-19.04.2010, persoana fizica a predat catre SC SA o cantitate de kg deseuri metalice feroase (fier vechi) pentru care a incasat suma de lei.

Pe adeverintele de primire si de plata eliberate este mentionat faptul ca deseurile de fier vechi provin din gospodaria proprie asa cum a declarat d-nul la predarea materialelor reciclabile.

Din verificarile efectuate de organele de politie a rezultat ca deseurile feroase predate de persoana fizica **nu au provenit din gospodaria proprie ci din alte**

surse, fapt care reiese atat din declaratia data de contribuabil in fata organelor de politie cat si din nota explicativa data de aceasta in timpul inspectiei fiscale.

Prin Decizia de impunere nr. /24.03.2011 care inlocuieste Decizia de impunere nr. /2011 in baza art. 78 si 79 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile ulterioare si a pct 152 din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal , echipa de inspectie fiscala a calculat un impozit pe venit in suma de **lei**, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor realizate din valorificarea deseurilor.

De asemenea in baza art. 120 alin (1) si (7) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala s-au calculat accesorii in suma de lei aferente impozitului pe venit.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 01.03.2009 - 19.04.2010.

Referitor la suma de lei reprezentand impozit pe venit si lei accesorii , contestata de catre d-nul, **D.G.F.P.Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru veniturile obtinute in perioada 01.03.2009-19.04.2010 constand in valorificarea deseurilor de metale feroase si neferoase din alte surse decat gospodaria proprie, d-nul datoreaza impozit pe venit si accesorii aferente impozitului pe venit ,determinate pe perioada 26.04.2009-31.01.2011.**

In fapt, in perioada 01.03.2009-19.04.2010 persoana fizica a predat la SC SA o cantitate de deseuri metalice feroase (fier vechi) pentru care a incasat suma de lei.

SC SA a eliberat adeverinte de primire si de plata asa cum reiese din Anexa nr.6 la Raportul de inspectie fiscala nr./2011.

Din verificarile efectuate de organele de politie, s-a stabilit ca deseurile metalice feroase predate de persoana fizica nu provin din gospodaria proprie a acestei persoane ci din alte surse, fapt care reiese atat din declaratia data de contribuabil in fata organelor de politie, cat si din nota explicativa data de aceasta in timpul inspectiei fiscale (Anexa nr.7 conform careia **"fierul pe care l-am predat la SC SA provine din igienizare teren si dezmembrari de utilaje "** .

In drept, veniturile realizate din colectarea materialelor metalice feroase din "alte surse" decat gospodaria proprie se incadreaza in categoria veniturilor impozabile conform art.78 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a

prevederilor pct.152 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, dat in aplicarea art.78 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza ca:

ART. 78

Definirea veniturilor din alte surse

2) *Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 41 lit. a) - h),*

altele decât veniturile neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu, precum și cele enumerate prin normele metodologice elaborate în aplicarea prezentului articol.

" Norme metodologice:

152. În aplicarea art. 78 alin. (2) din Codul fiscal, în această categorie se includ, de exemplu, următoarele venituri realizate de persoanele fizice:

- veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, hârtie, sticlă și altele asemenea și care nu provin din gospodăria proprie";

Conform prevederilor art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aceste venituri trebuiau impozitate de către platitorul de venituri prin retenere la sursa cu o cota de 16% asupra venitului brut iar impozitul reținut trebuia virat bugetului de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut:

"ART. 79

Calculul impozitului și termenul de plată

(1) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.

(2) Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final.

(3) Impozitul astfel reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut".

Conform prevederilor legale aplicabile în speta, în situația în care petentul ar fi declarat în mod corect și legal faptul că fierul vechi provine din alte surse, SC SA ar fi reținut la sursa impozitul pe venit în cuantum de 16%, termenul de plată al acestuia fiind 25 a lunii următoare celei în care fierul a fost predat unității de colectare.

În speta nu s-a întâmplat așa, astfel încât prin Decizia de impunere nr.08/24.03.2011 care înlocuiește Decizia de impunere /2011 organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit impozit pe venit datorat în suma de lei și accesorii aferente în suma de lei, calculate de la data scadenței debitului (funcție de data predării fierului vechi la SC SA) până la data controlului motiv pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentului.

Impunerea veniturilor prin retenere la sursă nu s-a efectuat de către SC SA datorită faptului că persoana fizică a declarat la predarea deșeurilor că acestea provin din "gospodăria proprie".

Echipa de inspecție a procedat la calculul impozitului pe venit și al accesoriilor pe baza adeverințelor de primire și plată emise de SC SA și transmise de Inspectoratul General al Poliției Române - Serviciul Poliției Transporturi - Secția Regională de Poliție Transporturi - Biroul Investigarea Fraudelor rezultând următoarele impozite și accesorii:

Total venituri obținute în perioada martie 2009 - martie 2010 = lei.

Impozit pe venit = lei (lei X16%)

Accesorii calculate pe perioada 26.04.2009 - 31.01.2011 = lei

Petentul isi insuseste obligatia de plata a impozitului pe venit in suma de lei. Dupa cum rezulta din adresa /2011 inregistrata la noi sub nr. /2011 suma de lei reprezentand impozit pe venit stabilit de catre echipa de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr./2011 a fost achitata de petent cu chitanta nr. /3011.

Referitor la accesoriile in valoare de lei stabilite prin Decizia de impunere nr./2011, contestate de petent, precizam:

Majorarile de intarziere au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in vigoare pana la 01.07.2010, care dispune:

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Pentru perioada 26.04.2009 - 30.06.2010 echipa de inspectie a calculat majorari de intarziere in cuantum de 0,1% pe zi de intarziere in suma de lei.

Pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2010, art.120 a fost modificat prin art.I, pct.10 si art.III alin.(1) din OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevazand majorari in cuantum de 0,05% pe zi:

alin.(7) : "Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2010 echipa de inspectie a calculat dobanzi de intarziere cu cota de 0,05% respectiv 0,04% pe zi de intarziere in suma de lei.

Incepand cu data de 01.10.2010 prevederile art.120 alin.(7) au fost modificate conform art.I, pct.2 din OUG nr.88/2010 pentru modificarea si completarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

alin.(7) : "Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Penalitatile de intarziere au fost stabilite in conformitate cu art. 120¹ din OUG nr. 39/2010 pentru completarea si modificarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscalacare dispune:

"art. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

- a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;
- b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;
- c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.
- (3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Pentru debitul aferent anilor 2009-2010 cu ultima scadență în 25.05.2010 și neachitat până la data de 01.07.2010, în suma de lei, de la data de 01.07.2010 până la data inspecției fiscale respectiv 31.01.2011 echipa de inspecție a calculat penalități de întârziere cu cota de 15% pe zi de întârziere în suma de lei.

Prin urmare, având în vedere că d-nul a obținut venituri din comercializarea de deseuri metalice care nu provin din gospodăria proprie, aferent acestor venituri datorează un impozit pe venit în suma de lei.

De asemenea, aferent impozitului pe venit, în mod legal s-au calculat accesoriile în suma de lei, determinate de la data scadenței debitului în funcție de data predării fierului vechi la SC SA, până la data controlului.

Majorările, dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere reprezintă obligație accesorie în raport cu debitul reprezentând impozit pe venit în suma de lei și în condițiile în care debitul este datorat și accesoriile în suma de lei sunt datorate, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată, motivațiile petentului nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ atacat.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de către d-nul, înregistrată la D.G.F.P. sub nr. /2011, pentru suma de lei reprezentând impozit pe venit și lei reprezentând accesoriile aferente impozit pe venit stabilit de plată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV