

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
M E H E D I N T I

DECIZIA Nr. 7/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de control fiscal prin adresa din data de 23.02.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C X S.R.L.** .

Societatea a formulat contestatie împotriva deciziei de impunere nr. , din 25.01.2005, emisa de organele de inspectie ale Activitatii de control fiscal in urma analizei constatarilor cuprinse in raportul de inspectie fiscala din 12.10.2004 si are ca obiect suma totala de ... lei, reprezentand:

- impozit pe venit din alte surse stabilit suplimentar;
- dobanzi aferente;
- penalitati de întârziere aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul prevazut de art.176, al.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.174 si art.178, al.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. S.C. X S.R.L. contesta masurile dispuse de organele de inspectie ale Activitatii de control fiscal prin decizia nr. din 25.01.2005 intocmita in urma analizei constatarilor efectuate prin raportul de inspectie fiscala din 12.10.2004, precizand urmatoarele:

Societatea contestatoare sustine ca nu avea obligatia sa retina de la depunatorii de deseuri metalice din gospodaria proprie un impozit pe venit de 10% din sumele primite de catre depunatori, deoarece pentru aceasta activitate a solicitat si obtinut autorizatia de colectare si valorificare a deseurilor. Se mai precizeaza si faptul ca persoanele care au transportat si predat, au colectat deseuri de la mai multi cetateni care nu aveau mijloace de transport si nici timp pentru a le preda personal. In acest fel contestatoarea explica si cantitatile mari cu care figureaza unii depunatori, astfel ca "s-au produs erori neintentionate la intocmirea documentelor, care au condus la interpretari cu privire la provenienta deseurilor, dar nu pot duce la concluzia ca aceste deseuri au alta sursa decât gospodariile populatiei".

II. Prin raportul de inspectie fiscala din data de 12.10.2004 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. din 25.01.2005 incheiat de organele de inspectie ale Activitatii de control fiscal , s-au constatat urmatoarele:

Urmare controlului efectuat de reprezentanti ai Activitatii de control fiscal, pentru perioada 01.03.2003-31.08.2004 s-a stabilit ca societatea datoreaza bugetului de stat suma de ... lei, reprezentand:

- impozit pe venit din alte surse stabilit suplimentar;
- dobanzi aferente;
- penalitati de întârziere aferente.

Obligatiile fiscale suplimentare la bugetul statului mentionate mai sus de natura impozitului pe venit au fost stabilite de catre organele de control in urma impozitarii veniturilor in suma de ... lei, cu cota de 10%, deoarece aceste venituri reprezinta valorificarea deseurilor de metal care nu provin din gospodarie proprie si pentru care unitatea avea obligatia calcularii, retinerii si virarii la bugetul statului a impozitului pe venitul din alte surse.

Organele de control si-au intemeiat constatarea pe faptul ca unii depunatori au semnat pe adeverintele de predare primire si plata la rubrica predator la rd. nr 3” alte resurse”, iar altii nu au semnat la rubrica predator, contestatoarea prezentand documentele (adeverinta de primire si plata) bifate cu un X la rd. “gospodarie proprie”.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatoarei, in raport de documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice este de a stabili daca contetatoarea avea obligatia sa retina din sumele platite predatorilor de deseuri metalice un impozit de 10%, in conditiile in care aceasta nu face dovada ca deseurile metalice colectate de la persoanele fizice provin din gospodariile proprii.

In fapt, urmare verificarii efectuate la **S.C. X S.R.L.** s-a constatat ca aceasta in perioada 01.03.2003-31.08.2004 a colectat de la persoane fizice deseuri metalice fara a calcula, retine si vira la bugetul de stat impozitul de 10% ce trebuia aplicat asupra veniturilor realizate de catre acestea din valorificarea deseurilor de metal ce nu au provenienta din gospodariile proprii.

In drept, art. 43 al 1 din Ordonanta.Guvernului.nr.7/2001 privind impozitul pe venit precizeaza:

“Veniturile care nu se regasesc în mod expres mentionate în prezenta ordonanta, precum si cele care sunt realizate cu caracter întâmplator se supun impunerii cu o cota de 10% aplicata 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”.

Referitor la acest articol Normele.Metodologice de aplicare a Ordonatei.Guvernului. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 54/2003 precizeaza:

“1.În aceasta categorie se includ urmatoarele venituri realizate de persoanele fizice:

- *veniturile obtinute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deseurilor de metal, hârtie, sticla si altele asemenea si care nu provin din gospodaria proprie;*

Veniturile enumerate se supun impunerii cu o cota de 10 % aplicata asupra veniturilor brute, impozitul fiind final.

Pentru aceste venituri *obligatia* calcularii, reinerii si virarii impozitului *revine platitorului de venit*, în cazul în care platitorul este o persoana juridica, o asociatie fara personalitate juridica, o persoana fizica care desfasoara o activitate independenta sau alte entitati.

Impozitul se calculeaza si se retine la sursa de catre platitorii de venituri si se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 a lunii urmatoare celei în care a fost realizat venitul.”

De asemenea art. 83, alin.2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“Veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, prin normele elaborate de Ministerul Finantelor Publice, altele decât veniturile care sunt neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu, iar art. 84 din actul normativ anterior mentionat precizeaza:

“Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 10 % asupra venitului brut”.

Referitor la acest articol pct. 147 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“În aplicarea art. 83 alin. (2) din Codul fiscal, în aceasta categorie se includ, de exemplu, urmatoarele venituri realizate de persoanele fizice:

-
-
- veniturile obtinute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deseurilor de metal, hârtie, sticla si altele asemenea si care nu provin din gospodaria proprie”.

In speta sunt incidente si prevederile art. 7, al.4 din Ordonanta de urgenta a guvernului nr.16/2001, republicata care precizeaza:

Agentii economici care colecteaza deseuri industriale reciclabile de la persoane fizice *sunt obligati* sa elibereze adeverinta de primire si plata, care va contine în mod obligatoriu urmatoarele elemente:

a)denumirea agentului economic colector;

b)datele de identificare a persoanelor fizice predatoare:

- numele si prenumele;

- actul de identitate, seria si numarul, codul numeric personal;

- domiciliul;

c)deseul refolosibil predat si descrierea acestuia (teava, cablu, tabla, obiecte casnice etc.);

d)cantitatea, pretul, valoarea;

e)provenienta deseului, declarata de predator pe propria raspundere;

f)semnatura agentului colector si a persoanei fizice predatoare.

Avand in vedere, prevederile legale anterior citate si documentele existente la dosarul cauzei din care rezulta ca *S.C. X S.R.L.* a eliberat in unele cazuri adeverinte de primire si plata fara declaratia pe propria raspundere a predatorilor cu privire la provenienta deseului s-au semnatura persoanei predatoare, iar in alte cazuri acestea au fost

semnate la “alte surse”, se retine ca masurile prin care organele de inspectie au procedat la impunerea cu o cota de 10 % aplicata asupra veniturilor brute realizate de catre diversi depunatori (predatori) de deseuri metalice pentru care contestatoarea nu a facut dovada ca provin din gospodariile populatiei si au stabilit in sarcina acesteia obligatia de a vira la bugetul de stat a sumei de ..lei, reprezentand impozit pe venit din alte surse, dobanzi si penalitati de intarziere, au fost dispuse cu respectarea prevederilor legale.

Motivatia contestatoarei referitoare la faptul ca “s-au produs erori neintentionate la intocmirea documentelor care sa conduca la interpretari cu privire la provenienta deseurilor nu poate duce la concluzia ca aceste deseuri au alta sursa decat gospodariile populatiei”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece prevederile legale mai sus citate prevad **imperativ** ca adeverintele de primire si plata eliberate de societatea contestatoare trebuiau sa cuprinda in mod **obligatoriu** declaratia data de predator pe propria raspundere cu privire la provenienta deseului si semnatura persoanei fizice predatoare. In acest sens, documentele prezentate si retinute in copie xerox la dosarul cauzei(adeverinte de primire si plata) nu fac dovada ca deseurile predate provin din gospodariile populatiei, aceasta deoarece in unele cazuri predatorii au semnat pe adeverintele de primire si plata la “alte resurse”, iar in altele nu au dat declaratie pe propria raspundere cu privire la provenienta deseului s-au nu au semnat la rubrica predator.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 43 al 1 din Ordonanta Guvernului.nr.7/2001 privind impozitul pe venit, Normele Metodologice de aplicare a Ordonatei.Guvernului. nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 54/2003, art. 83, alin.2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 147 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art. 174, art.179, art.185, al.1 si art.199 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de catre *S.C. X S.R.L.* ca neitemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... , in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.