



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 30

din 12.03.2010

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizicădin satul, județul, înregistrată la Direcția Generală a
Finanțelor Publice a județului sub nr.din 10.02.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului prin adresa nr. din 10.02.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 10.02.2010, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică**, CNP, cu domiciliul fiscal în satul, nr....., județul

Persoana fizicăcontestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.din 30.10.2009, emisă de Activitatea de Control Fiscal în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 23.10.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 30.10.2009, privind suma de **.... lei**, reprezentând:

- lei impozit pe venit;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, prin contestația formulată, susține că în zilele de 04.09.2006 și 07.09.2006 a predat la S.C. S.A. fier vechi rezultat din dezmembrarea unei combine CP 12, proprietate personală, ce a dobândit-o în baza contractului de vânzare-cumpărare din 08.11.1998.

Contestatorul susține că în mod eronat i s-a stabilit suplimentar impozitul pe venit, fierul vechi rezultând din dezmembrarea combinei proprietate personală.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspectia fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.din 30.10.2009, emisă de Activitatea de Control Fiscal în baza Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de 23.10.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 30.10.2009, organele de control au verificat legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către PFN, pentru luna septembrie 2006.

Organele de control au constatat că PFNnu posedă autorizație de funcționare și nu desfășoară activitate într-o formă de asociere cu altă persoană fizică sau juridică.

În urma verificării efectuate, s-a constatat că PFNa comercializat deșuri de metal provenite din alte surse în cantitate de kg, către S.C. S.A., punct de lucru, încasând suma delei.

Organele de control au stabilit un impozit pe venit suplimentar de lei, pentru care au calculat majorări de întârziere aferente de lei, în baza prevederilor art. 39, 40, 41 și 78 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și prevederilor pct. 152 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma contestată de lei, reprezentând lei impozit pe venit și lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului se poate pronunța dacă persoana fizicăavea obligația să declare și să plătească impozitul pe veniturile obținute din valorificarea deșeurilor de metal, în condițiile în care organele de control nu au analizat dacă veniturile obținute de contestator din valorificarea deșeurilor se încadrează în categoria veniturilor impozabile prevăzute de Codul fiscal și dacă, în cazul deșeurilor care nu provin din gospodăria proprie, impozitul se calculează de persoanele fizice care realizează astfel de venituri sau de plătitorii veniturilor, prin reținere la sursă la momentul plății de către plătitorii de venituri.

În fapt, organele de control au verificat legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii

obligățiilor pentru luna septembrie 2006 de către PFN, emițând Decizia de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.din 30.10.2009.

Organele de control au constatat că PFNnu posedă autorizație de funcționare și nu desfășoară activitate într-o formă de asociere cu altă persoană fizică sau juridică.

În urma verificării efectuate, s-a constatat că PFNa comercializat deșeuri de metal provenite din alte surse în cantitate de kg, către S.C. S.A., punct de lucru, încasând suma delei.

Organele de control au stabilit un impozit pe venit suplimentar de lei, pentru care au calculat majorări de întârziere aferente de lei.

În drept, pentru perioada verificată, sunt aplicabile prevederile **art. 39 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevăd următoarele:

„Art. 39

Contribuabili

Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente;”

Din actul administrativ atacat se reține că organele de control au constatat că persoana fizicăa obținut venituri din activitățile de colectare de deșeuri de fier, ce au fost valorificate prin S.C. S.A., punct de lucru

Conform prevederilor art. 78 alin. (2) din **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile pentru perioada verificată, în categoria veniturilor din alte surse se includ:

„(2) Veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, prin normele elaborate de Ministerul Finanțelor Publice, altele decât veniturile care sunt neimpozabile în conformitate cu prezentul titlu.”

Rezultă că veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, stabilite prin norme, altele decât veniturile care sunt neimpozabile, prevăzute în Codul fiscal.

Referitor la aplicarea art. 78 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, la punctul 152 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevăd următoarele:

„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;”

Din textele de lege citate, se reține că în categoria veniturilor din alte surse se includ veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal care nu provin din gospodăria proprie.

În cazul veniturilor obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal care nu provin din gospodăria proprie, impozitul se calculează și se reține conform prevederilor art. 79 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„(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.”

Conform acestor prevederi, impozitul pe veniturile din alte surse, respectiv cel din veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deșeurilor de metal care nu provin din gospodăria proprie se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, iar impozitul este final.

Contestatorul susține că în mod eronat i s-a stabilit suplimentar impozitul pe venit, fierul vechi rezultând din dezmembrarea combinei proprietate personală.

Potrivit **art. 42 lit. g) din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal

„Venituri neimpozabile

În înțelesul impozitului pe venit, următoarele venituri nu sunt impozabile:[...]

g) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile și mobile din patrimoniul personal, altele decât câștigurile din transferul titlurilor de valoare, precum și altele decât cele definite la cap. VIII¹;”

Din actul de control se reține că organele de control nu au analizat dacă veniturile din valorificarea deșeurilor se încadrează în categoria veniturilor impozabile prevăzute de Codul fiscal și dacă, în cazul deșeurilor care nu provin din gospodăria proprie, impozitul se calculează de persoanele fizice care realizează astfel de venituri sau de plătitorii veniturilor, prin reținere la sursă la momentul plății de către plătitorii de venituri, impozitul fiind final.

Potrivit **art. 105 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **„(1) Inspekția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”**

Totodată, la **art. 7 alin. (2)** din același act normativ, se prevede că **„(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”**

Se reține că organul fiscal trebuie să aibă în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt, fiind îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

Având în vedere că organele de control nu au avut în vedere că în situația deșeurilor valorificate prin centrele de colectare a deșeurilor de metal care nu provin din gospodăria proprie impozitul se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, impozitul fiind final, și întrucât nu au analizat dacă veniturile din valorificarea deșeurilor se încadrează în categoria veniturilor impozabile, prevăzute de Codul fiscal, **se va desființa** Decizia de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.din 30.10.2009, emisă de Activitatea de Control Fiscal în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 23.10.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 30.10.2009, privind suma de lei, reprezentând **lei impozit pe venit și lei majorări de întârziere** aferente impozitului pe venit, potrivit principiului de drept **"accessorium sequitur principale"** (accesoriul urmează principalul), urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor **art. 216 (3)**, „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de

către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile pct. 12.7 din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 39, art. 42 lit. g), art. 78 alin. (2) și art. 79 alin. (1) și (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, punctul 152 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 alin. (2), 105 alin. (1) și 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

- **Desființarea** Deciziei de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.din 30.10.2009, emisă de Activitatea de Control Fiscal în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 23.10.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr.din 30.10.2009, privind suma de **.... lei**, reprezentând:

- lei impozit pe venit;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;

urmând ca printr-o altă echipă să se procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă și să emită un nou act administrativ fiscal, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.