



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **SC W SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice

Solicitarea contestatoarei a avut în vedere soluția pronunțată de Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. prin Decizia nr., prin care s-a dispus suspendarea soluționării contestației împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.

În vederea reluării soluționării contestației, prin adresa nr. Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, în baza prevederilor pct.10.6 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

„ În situația în care solicitarea de reluare a procedurii aparține contestatorului, organele de soluționare vor cere organului fiscal abilitat, printr-o adresă, comunicarea faptului că motivul de încetare a suspendării contestației a rămas definitiv și irevocabil.”

a solicitat Serviciului Juridic din cadrul D.G.F.P., dacă Sentința Penală nr. în dosarul nr.dată de Judecătoria este definitivă și irevocabilă.

Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P., prin adresa nr. precizează că, Sentința Penală nr. în dosarul nr. dată de Judecătoria este definitivă și irevocabilă, precum și faptul că au fost epuizate căile de atac pe latură penală, în consecință se poate relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de **SC W SRL**.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. având la bază Raportul de inspecție fiscală nr., emise de organele de inspecție din cadrul Activității de Control Fiscal, referitor la suma de **lei**, reprezentând:

- **lei** - impozit pe venituri din alte surse;
- **lei** - majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din alte surse.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere Ordonanța dată de Parchetul de pe lângă Tribunalul în dosarul nr., Rezoluția nr. dată de Primul Procuror al Parchetului de pe lângă Tribunalul, precum și Sentința Penală nr. în dosarul nr. dată de Judecătoria, existente la dosarul cauzei,

prin care s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a administratorilor de la **SC W SRL**, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută și pedepsită de art.6 din Legea nr.241/2005, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, este legal investit să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată **SC W SRL** solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., prin care se stabilesc în sarcina societății obligații fiscale suplimentare reprezentând impozit pe venituri din alte surse, în sumă de lei și majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din alte surse, în sumă de lei, invocând următoarele:

Adeverințele de predare-primire nu au fost întocmite în fals ci în baza declarației pe proprie răspundere a persoanelor fizice, și anume că fierul provine din gospodăriile persoanelor fizice.

De asemenea, contestatoarea precizează faptul că, dacă fierul provine din gospodăriile persoanelor fizice, impozitul pe venituri din alte surse aferent achizițiilor de deșeuri recuperabile în scopul valorificării nu trebuie reținut de societate și aceasta nu poate fi obligată să plătească.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Control Fiscal Caraș-Severin urmare adresei nr. emisă de Inspectoratul de Poliție al județului Caraș-Severin - Serviciul de Investigare a Fraudelor înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr.au procedat la efectuarea unei inspecții fiscale parțiale la **SC W SRL**, având ca obiect verificarea modului de constituire și virare a obligațiilor la bugetul general consolidat al statului, cu urmărirea următoarelor aspecte:

- dacă deșeul de fier achiziționat și vândut a fost evidențiat în contabilitate;
- dacă au fost achitate toate taxele către bugetul de stat;
- dacă prin întocmirea în fals a adeverințelor de predare-primire a fost prejudiciat bugetul de stat și cu ce sumă și cine se face vinovat, actele normative încălcate.

Perioada verificată este 01.01.06 – 31.05.2006.

Prin adresa nr. primită de la Inspectoratul de Poliție s-a înaintat dosarul cu documentele primare întocmite de **SC W SRL**, ce cuprinde un număr de 946 adeverințele de predare-primire și plată pentru achizițiile de deșeuri de metal și resturi de metal reciclabile, care nu provin din gospodăria proprie a persoanelor fizice pe numele cărora s-a întocmit respectivele adeverințe.

Potrivit cercetării efectuate de organele I.P.J. - Serviciul de investigare a fraudelor, în perioada verificată 01.01.06 – 31.05.2006, contestatoarea achiziționează deșeuri de metal și resturi de metal reciclabile, în cantitate de 918.878 kg cu o valoare de 440.300 lei, care nu provin din gospodăria proprie a persoanelor fizice pe numele cărora s-au întocmit adeverințele de predare-primire, constatând că „la rubrica declar pe propria răspundere că am primit suma de ____ lei și că materialele pe care le predau provin” au fost trecute persoane care nu există sau sunt decedate; la rubrica „predator” sunt trecute persoane care există, dar care au declarat în scris că nu au predat acele cantități de fier vechi, că semnătura nu le aparține și că nu au încasat sumele trecute în acele adeverințe.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală în baza documentelelor puse la dispoziție de societate, pentru perioada 01.01.2006 – 31.05.2006, în corelație cu

documentele puse la dispoziție de organele de poliție, au constatat că **SC W SRL** achiziționează de la persoane fizice deșeuri de metal și resturi de metal reciclabile, în cantitate de 918.878 kg cu o valoare de lei, precum și faptul că aceasta nu evidențiază și nu reține impozitul pe venituri din alte surse aferent achizițiilor de deșeuri reciclabile în scopul valorificării, conform art.79, alin(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (aplicabil la data verificării).

Astfel, organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. în sarcina contestatoarei, o diferență de impozit pe venituri din alte surse în sumă de lei.

Pentru neplata acestei diferențe au fost calculate majorări de întârziere în sumă de lei, până la data de 21.10.2006, conform art.115, alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Control Fiscal, urmare adresei nr emisă de I.P.J. - Serviciul de Investigare a Fraudelor, înregistrată sub nr. la Activitatea de Control Fiscal, au procedat la efectuarea unei inspecții fiscale parțiale la **SC W SRL**, având ca obiect verificarea modului de constituire și virare a obligațiilor la bugetul general consolidat al statului, cu urmărirea următoarelor aspecte:

- dacă deșeul de fier achiziționat și vândut a fost evidențiat în contabilitate;
- dacă au fost achitate toate taxele către bugetul de stat;
- dacă prin întocmirea în fals a adeverințelor de predare–primire a fost prejudiciat bugetul de stat și cu ce sumă și cine se face vinovat, actele normative încălcate.

Prin adresa nr. primită de la Inspectoratul de Poliție, s-a înaintat organelor de inspecție fiscală dosarul cu documentele primare întocmite de **SC W SRL**, conținând adeverințele de predare-primire și plată pentru achizițiile de deșeuri de metal și resturi de metal reciclabile care, potrivit cercetării efectuate de organele I.P.J. - Serviciul de investigare a fraudelor, nu provin din gospodăria proprie a persoanelor fizice pe numele cărora s-au întocmit adeverințele de predare-primire.

Perioada verificată este 01.01.06 – 31.05.2006.

Organele de inspecție fiscală în baza documentelor puse la dispoziție de către societate, în corelație cu documentele puse la dispoziție de către organele de poliție, au constatat că, **SC W SRL** achiziționează, în baza adeverințelor de predare - primire deșeuri de metal și resturi de metal reciclabile, în cantitate de 918.878 kg cu o valoare de lei, pentru care nu evidențiază și nu reține impozit pe venituri din alte surse aferent achizițiilor de deșeuri reciclabile în scopul valorificării, conform art.79, alin(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei o diferență de impozit pe venituri din alte surse aferent achizițiilor de deșeuri recuperabile în scopul valorificării, în sumă de lei.

Pentru neplata acestei diferențe au fost calculate majorări de întârziere în sumă de lei, până la data de 21.10.2006, conform art.115, alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (aplicabil la data verificării).

În drept, sunt incidente prevederile art.78 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 78

Definirea veniturilor din alte surse

(1) În această categorie se includ, însă nu sunt limitate, următoarele venituri:

a) prime de asigurări suportate de o persoană fizică independentă sau de orice altă entitate, în cadrul unei activități pentru o persoană fizică în legătură cu care suportatorul nu are o relație generatoare de venituri din salarii, potrivit cap. III din prezentul titlu;

b) câștiguri primite de la societățile de asigurări, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți cu ocazia tragerilor de amortizare;

c) venituri primite de persoanele fizice pensionari, sub forma diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial.

(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”.

De asemenea, Hotărârea nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

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

- remunerațiile pentru munca prestată în interesul unităților aparținând Direcției Generale a Penitenciarelor, precum și în atelierele locurilor de deținere, acordate, potrivit legii, condamnaților care execută pedepse privative de libertate;

- veniturile primite de studenți sub forma indemnizațiilor pentru participarea la ședințele senatului universitar;

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

- sumele plătite de către organizatori persoanelor care însoțesc elevii la concursuri și alte manifestări școlare;

- indemnizațiile acordate membrilor birourilor electorale, statisticienilor, informaticienilor și personalului tehnic auxiliar pentru executarea atribuțiilor privind desfășurarea alegerilor prezidențiale, parlamentare și locale;

- veniturile obținute de persoanele care fac figurație la realizarea de filme, spectacole, emisiuni televizate și altele asemenea”.

Totodată, art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“ Calculul impozitului și termenul de plată

(1) Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursa 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 urmatoare celei în care a fost reținut”.

În cazul în speță, așa cum este menționat în Raportul de inspectie fiscală nr., precum și în documentele puse la dispoziție de către organele de poliție organelor de inspectie fiscală, contestatoarea a achiziționat deșeuri de metal și resturi de metal reciclabile în bază de adeverințe de predare-primire de la persoane fizice, care potrivit cercetării efectuate de către organele de poliție, nu provin din gospodăria proprie a persoanelor respective, fiind întocmite în fals.

De precizat că, Ordonanța dată de Parchetul de pe lângă Tribunalul în dosarul nr. , Rezoluția nr. dată de Primul Procuror al Parchetului de pe lângă Tribunalul , precum și Sentința Penală nr. în dosarul nr. dată de Judecătoria, existente în copie la dosarul cauzei, se arată că, în baza expertizei contabile efectuate s-a constatat că, nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală și s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a administratorilor **SC W SRL**, acestea însă nu modifică din punct de vedere fiscal constatările organelor de inspectie fiscală și obligația societății de a plăti sumele stabilite în sarcina sa.

Prin adresa nr. emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală II, înregistrată la D.G.F.P. sub nr., ca răspuns la solicitarea organelor de soluționare a contestațiilor la adresa nr., cu privire la comunicarea punctului de vedere privind soluționarea contestației în raport de soluția organelor de urmărire penală, organele de inspectie fiscală precizează: „Întrucât aceste motivații sunt exprimate în baza unui raport de expertiză care pe perioada desfășurării acțiunii penale sau ulterior, nu a fost comunicat D.G.F.P., pentru soluționarea contestației formulată de **SC W RL** ne menținem punctul de vedere exprimat la momentul înaintării spre soluționare a contestației.”

Totodată, având în vedere faptul că la dosarul contestației nu este anexată expertiza contabilă la care se face referire în Ordonanța dată de Parchetul de pe lângă Tribunalul în dosarul nr., Rezoluția nr. dată de Primul Procuror al Parchetului de pe lângă Tribunalul, precum și Sentința Penală nr. dosarul nr. dată de Judecătoria , organele de soluționare a contestațiilor nu se pot pronunța în raport de motivarea expertizei contabile efectuată în cauză.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele de inspectie fiscală în mod corect au procedat la calcularea impozitului pe venituri din alte surse, fapt pentru care urmează a se respinge contestația ca neântemeiată, pentru suma de lei reprezentând impozit pe venituri din alte surse.

De asemenea, urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe venituri din alte surse, în sumă de lei, potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalul”.

Pentru considerentele menționate mai sus și în baza art.78, art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.152 din Hotărârea nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea, ca neântemeiată a contestației formulată de **SC W SRL** pentru suma de **lei**, reprezentând:

- **lei** - impozit pe venituri din alte surse;
- **lei** - majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din alte surse.