

DECIZIA

Nr.07 din 20.02.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulata de SC, inregistrata la DGFP
Teleorman sub nr...../18.01.2006

Prin cererea depusa sub nr...../18.01.2006 la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman - din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala -, SC cu sediul in comuna- jud. Teleorman, formuleaza contestatie impotriva unor masuri dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de emis de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de control fiscal, sintetizate in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, inregistrat sub nr...../27.12.2005.

Suma contestata este la nivelul valorii de RON, reprezentand:

- RON - diferenta impozit pe veniturile din alte surse;
- RON - dobanzi aferente;
- RON - penalitati de intarziere aferente.

Prin Adresa nr...../26.01.2006 organul fiscal competent a procedat - conform reglementarilor legale in materie - la transmiterea dosarului cauzei impreuna cu Referatul motivat cu propunerile de solutionare.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175-177 din Ordonanta nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte pe fond asupra contestatiei formulate.

I. Petitionara in sustinerea cererii desi invoca argumentul necunoasterii prevederilor legale care obligau la retinerea si plata impozitului pe venitul din alte surse, solicita sa se dea curs contestatiei formulate si sa se dispuna *masurile legale in urma analizarii actului de control.*

II. Din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, rezulta ca desi *verificarea a avut in vedere unele aspecte sesizate de Politia orasului Zimnicea din cadrul Inspectoratului de Politie al judetului Teleorman*, potrivit Adresei nr...../04.10.2005, prin referatul motivat, organul de *inspectie fiscala face precizarea ca nu a fost cazul sesizarii organelor de cercetare penala, cu privire la constatarile facute.*

In urma inspectiei fiscale a rezultat ca petitionara nu a retinut si nu a virat la bugetul statului impozitul aferent veniturilor obtinute de persoane fizice din alte surse, respectiv din valorificarea unor importante cantitati de deseuri metalice.

Masura dispusa, de obligare la plata a firmei petitionare cu diferentele de impozit pe veniturile din alte surse in cuantumul contestat, este sustinuta de organul de control, avand in vedere cadrul legal invocat, respectiv art.41 lit.h), art.43 lit. g), art.78 pct.2, art.79, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal asa cum a fost modificat si completat prin OUG nr.138/2004, precum si pct.147 HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

SC, are sediul social in com., jud. Teleorman, este inregistrata la ORC Teleorman sub nr....., are Codul de identificare fiscala -/21.09.2004, cu obiect de

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita a se pronunta cu privire la legalitatea masurii dispuse de organul de inspectie fiscala, de obligare la plata a petitionarei cu diferentele de impozit pe venit din alte surse, in cuantumul contestat. Daca autoarea cererii avea obligatia calcularii prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor catre beneficiari, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut, in conditiile reglementate de dispozitiile art.41 lit.h), art.43 lit. g), art.78 pct.2, art.79, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal asa cum a fost modificat si completat prin OUG nr.138/2004, precum si pct.147 HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, organul de revizuire este legal investit a se pronunta in legatura cu obligativitatea platii datoriei fiscale, in conditiile in care autoarea cererii se prevaleaza de necunoasterea prevederilor legale in cauza supusa solutionarii.

A. Cu privire la legalitatea masurilor dispuse, de obligare la plata a impozitului pe venit din alte surse in cuantum de RON

In *fapt*, autoarea cererii - in perioada supusa verificarii - a achizitionat de la diverse persoane fizice, pe baza adeverintelor de primire si plata, deseuri metalice in valoare de lei, respectiv RON [de la 30.06.2005], fara a se retine si vira la bugetul statului impozitul pe venit aferent, prin retinere la sursa, cu aplicarea cotei de 16%. Cuantumul obligatiei fiscale datorate si neplatite se ridica la nivelul valorii totale de RON.

Pentru a se pronunta, organul de revizuire observa ca - asa cum in mod competent a procedat si organul de inspectie fiscala - in *drept* sunt aplicabile urmatoarele dispozitii legale:

- *Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal - publicata in MO nr.927/23.12.2003, cu modificarile si completarile OUG nr.138/2004:*

- *ART. 41*

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

(...)

h) venituri din alte surse, definite conform art. 78.

- *ART. 43*

Cotele de impozitare

(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

(...)

g) alte surse

este de 16% aplicata asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din categoria respectiva.

- *ART. 78*

Definirea veniturilor din alte surse

(1) In aceasta categorie se includ, insa nu sunt limitate, urmatoarele venituri:

(...)

(2) Veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, prin normele elaborate de Ministerul Finantelor Publice, altele decat veniturile care sunt neimpozabile in conformitate cu prezentul titlu.

-*ART. 79*

Calculul impozitului si termenul de plata

(1) Impozitul pe venit se calculeaza prin retinere la sursa la momentul platii veniturilor de catre platitorii de venituri, prin aplicarea unei cote de 16% asupra venitului brut.

(2) Impozitul calculat si retinut reprezinta impozit final.

(3) *Impozitul astfel retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.*

- *HOTARAREA nr. 44 din 22 ianuarie 2004 - (*actualizata*)*

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (actualizata pana la data de 1 ianuarie 2005):*

- *pct. 147. In aplicarea art.78 alin. (2) din Codul fiscal, in 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, hartie, sticla si altele asemenea si care nu provin din gospodaria proprie;*

Rezulta asadar ca, potrivit actelor normative citate, autoritatea fiscala in mod competent a pus in aplicare dispozitiile legale in materie, obligand firma contestatoare la plata sumei totale de RON, aceasta neimpozitand veniturile obtinute de persoanele fizice prin valorificarea unor importante cantitati de deseuri din metal [asa cum rezulta din consultarea Anexei nr.5 a Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de2005].

In aceste conditii, in mod evident nu poate fi retinut, in solutionarea favorabila a cererii, punctul de vedere al petitionarei, potrivit cu care necalcularea, neretinerea si nevirarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale in cuantumul contestat *se datoreaza necunoasterii prevederilor legale in materie(!)*

Asa fiind, urmeaza ca solicitarile petitionarei - pentru acest capat de cerere - sa fie respinse ca neintemeiate si nemotivate.

Este de retinut faptul ca prin cererea depusa, autoarea nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei [pct.12.1. lit.b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al Agentiei Nationale de Administrare Fiscala], iar solutionarea contestatiei - potrivit art.183 alin.(1) OG 92/2003, republicata, - se face strict *in limitele sesizarii*.

B. Referitor la obligarea la plata a sumelor accesorii in cuantum de RON [..... RON dobanzi + RON penalitati de intarziere]

In ceea ce priveste contestarea sumelor accesorii reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului neretinit prin stopaj la sursa ce trebuia calculat asupra bazei de impunere reprezentand veniturile realizate din alte surse, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petitionarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina acestuia a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe veniturile din alte surse, cea in cauza datoreaza si sumele accesorii acestuia, drept pentru care contestatia referitoare si la acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Intrucat contestatorul nu a putut dovedi ca a achitat in conditiile si la termenele prevazute de dispozitiile legale obligatia fiscala principala in cuantumul contestat, isi gasesc aplicabilitatea prevederile art.21 al.(2) lit.b), art.22 lit.d), art.110 al.(2), art.115 al.(1), art.116 al.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare [la data de2005] in sensul ca *pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei si pana la data realizarii sumei datorate.*

In acest context, este de retinut ca solutia ce urmeaza a fi data se subordoneaza si principiului de drept potrivit caruia *accesoriul urmeaza principalul.*

*

Avand in vedere considerentele de *fapt* si de *drept* aratate, in temeiul HG nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

D E C I D E :

Art.1. Se respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia pentru suma totala de RON, reprezentand:

- RON - diferenta impozit pe veniturile din alte surse;
- RON - dobanzi aferente;
- RON - penalitati de intarziere aferente.

Art.2. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare.

Art.3. Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art.4. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,