



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului .....

Biroul Soluționare Contestații

## DECIZIA NR. 26

din 05.03.2010

privind soluționarea contestației formulată de  
**persoana fizică .....** din satul ....., comuna .....,  
județul ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului ..... sub nr. .... din 08.02.2010

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 04.02.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. .... din 08.02.2010, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică .....**, CNP ....., cu domiciliul fiscal în satul ....., comuna ....., județul .....

**Persoana fizică .....** contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 24.12.2009, emisă de Activitatea de Control Fiscal în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 22.12.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .... din 24.12.2009, 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 anul 2007 nu a realizat venituri în suma reținută de organele de control.

De asemenea, precizează că este de etnie romă, nu știe să scrie sau să citească și că e posibil ca cel la care a predat materialele, având numărul de buletin, a trecut și alte materiale, predate de alte persoane.

Totodată, precizează că nu a predat mai mult de 200 kg – 300 kg tăblărie, deșeuri rămase în urma confecționării unor cazane.

**II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 24.12.2009, emisă de Activitatea de Control Fiscal în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 22.12.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .... din 24.12.2009, organele de control au verificat perioada mai 2007 – martie 2008, privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către PFN .....**

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

Pentru anul 2007, organele de control au stabilit un impozit pe venit suplimentar în sumă de .....lei, aferent unui venit impozabil de ..... lei, rezultat ca urmare a activității de achiziționare de la diverse persoane fizice de către ....., conform declarației sale, de deșeuri de fier și valorificarea lor la S.C. .... S.R.L. ...., punct de lucru ....., și S.C. .... S.R.L. ...., conform situației deșeurilor predate, anexa nr. 1, adeverință de primire și plată, anexa nr. 2, în valoare totală de ..... lei, impozitul aferent fiind de .....lei.

Pentru neplata în termen a impozitului pe venit în sumă de .....lei, s-au calculat majorări de întârziere de ..... lei.

S-a constatat că au fost încălcate prevederile art. 40 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru anul 2008, organele de control au stabilit un impozit pe venit suplimentar în sumă de .....lei, aferent unui venit impozabil de .....lei, rezultat ca urmare a activității de achiziționare de către ....., conform declarației sale, anexa nr. 3, de la diverse persoane fizice, de deșeuri de fier și valorificarea lor la S.C. .... S.R.L. ...., punct de lucru ....., și S.C. .... S.R.L. ...., conform situației deșeurilor predate, anexa nr. 1, adeverință de primire și plată, anexa nr. 2, în valoare totală de .....lei, impozitul aferent fiind de .....lei.

S-a constatat că au fost încălcate prevederile art. 40 din Legea nr. 571/2003 privind Codul 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 fizică .....avea obligația să declare și să plătească impozitul pe veniturile obținute de persoanele fizice din valorificarea deșeurilor de metal, în condițiile în care în cazul deșeurilor valorificate 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, impozitul fiind final.**

**În fapt**, organele de control au verificat perioada mai 2007 – martie 2008, privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către PFN ....., emițând Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 24.12.2009.

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

Pentru anul 2007, organele de control au stabilit un impozit pe venit suplimentar în sumă de .....lei, aferent unui venit impozabil de ..... lei, rezultat ca urmare a activității de achiziționare de la diverse persoane fizice de către .....de deșeuri de fier și valorificarea lor la S.C. .... S.R.L. ...., punct de lucru ....., și S.C. .... S.R.L. ...., conform situației deșeurilor predate, anexa nr. 1, adeverință de primire și plată, anexa nr. 2, în valoare totală de ..... lei, impozitul aferent fiind de .....lei.

Pentru neplata în termen a impozitului pe venit în sumă de .....lei, s-au calculat majorări de întârziere de ..... lei.

S-a constatat că au fost încălcate prevederile art. 40 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru anul 2008, organele de control au stabilit un impozit pe venit suplimentar în sumă de .....lei, aferent unui venit impozabil de .....lei, rezultat ca urmare a activității de achiziționare de către ....., conform declarației sale, anexa nr. 3, de la diverse persoane fizice, de deșeuri de fier și valorificarea lor la S.C. .... S.R.L. ...., punct de lucru ....., și S.C. .... S.R.L. ...., conform situației deșeurilor predate, anexa nr. 1, adeverință de primire și plată, anexa nr. 2, în valoare totală de .....lei, impozitul aferent fiind 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 fizică .....a obținut venituri din activitățile de achiziționare de la diverse persoane fizice de deșeuri de fier, ce au fost valorificate prin S.C. .... S.R.L. ...., punct de lucru ....., și S.C. .... S.R.L. ....

Conform prevederilor art. 78 alin. (2) din **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile pentru anul 2007, 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.”**

Pentru anul 2008 aceste prevederi au următorul conținut:

**„(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.”**

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.

Din actul de control se reține că organele de control nu au analizat dacă deșeurile respective au fost valorificate prin centrele de colectare a deșeurilor de metal, situație în care impozitul se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, iar impozitul este 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 va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și că 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.

Totodată, din actul de control se reține că persoana fizică .....nu desfășoară activitate într-o formă de asociere cu altă persoană fizică autorizată sau persoană juridică și că nu deține autorizare de funcționare.

Cu toate acestea, organele de control au verificat legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către PFN ....., emițând în acest sens, pentru sumele stabilite suplimentar, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspekția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 24.12.2009.

În situația în care organele de control constată că persoanele fizice realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate, sumele suplimentare se stabilesc prin emiterea formularului Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspekția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale.

**Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1415/2009** privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspekție fiscală la persoane fizice, prin care s-a aprobat modelul și conținutul următoarelor formulare utilizate în activitatea de inspekție fiscală la persoane fizice, la **art. 3, 4, 5 și 6** prevede următoarele:

**„Art. 3**

**Competența de a stabili obligații fiscale pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale revine organelor fiscale cu atribuții de administrare a veniturilor statului.**

**Art. 4**

**Prin excepție de la art. 3, competența de a stabili obligații fiscale pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale revine și organelor de inspekție**



fiscală care au constatat, prin acțiuni de inspecție fiscală, că persoana fizică a obținut venituri impozabile.[...]

#### Art. 6

**Rezultatele acțiunilor de inspecție fiscală, efectuate la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, se înscriu în raportul de inspecție fiscală prevăzut la art. 1 lit. a) și stau la baza emiterii Deciziei de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale și/sau a Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, după caz.”**

Din textele de lege citate mai sus se reține că în situația în care organele de control constată că persoanele fizice realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate, organele fiscale emit Decizie de impunere privind impozitul pe venit, stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale și nu Decizie de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități în mod individual și/sau într-o formă de asociere, aceasta din urmă emițându-se pentru persoanele fizice plătitoare de impozit pe venit pentru care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare față de cele declarate de contribuabil, privind veniturile obținute din activități declarate de contribuabili.

Având în vedere contradicțiile din actul de control și întrucât 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, **se va desființa** Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din 24.12.2009, emisă de Activitatea de Control Fiscal în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 22.12.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .... din 24.12.2009, 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 căroră:

**„(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. 78 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, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1415/2009 privind aprobarea modelului și conținutului unor documente și formulare utilizate în activitatea de inspecție fiscală la persoane fizice, 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 suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .... din

24.12.2009, emisă de Activitatea de Control Fiscal în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 22.12.2009, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .... din 24.12.2009, 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.