

## **DECIZIA NR. 50/2005 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de control financiar asupra contestatiei formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal, incheiat de organele de control din cadrul D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, privind obligatiile de plata catre bugetul statului lei, reprezentand:

- impozit pe venit 10% stabilit suplimentar;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar ;
- penalitati de 10% aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar;
- dobanzi de intarziere aferente fond mediu ;
- penalitati de intarziere aferente fond mediu.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Controlul s-a efectuat urmare solicitarii Inspectoratului de Politie a judetului Hunedoara.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara – Activitatea de control financiar fiscal, a transmis Inspectoratului de Politie a judetului Hunedoara, un exemplar a procesului verbal, privind verificarea financiar contabila efectuata la societate.

Prin Decizia nr. ... /2003, Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a suspendat solutionarea cauzei societatii, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Potrivit Rezolutiei asupra dosarului nr. .../P/2004, Parchetul de pe langa Judecatoria Hunedoara, se dispune scoaterea de sub urmarire penala a invinuitilor.

**I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare sustine urmatoarele :**

**1. Referitor la impozitul pe venit, in cota de 10%, dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile de intarziere, in cota de 10%**

In fundamentarea obligatiilor mentionate mai sus, organul de control invoca incalcarea prevederilor art. 43 din O.G. nr. 73/1999, act normativ abrogat, cu incepere de la 1 ianuarie 2002, asa cum se stipuleaza in art. 85 din O.G. nr. 7/2001.

Potrivit art. 38, sectiunea a 5-a din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, se cuprind in categoria **alte venituri** "diverse venituri care nu se regasesc in mod expres mentionate in prezenta ordonanta, precum si veniturile realizate cu caracter intamplator."

In capitolul 2, al sectiunii a 5- a, art. 43 din O.G. nr. 7/2001, se prevede: criteriile de definire a unui venit realizat cu caracter intamplator se stabilesc prin norme metodologice date in aplicarea acestei ordonante."

Normele metodologice date in aplicarea prevederilor O.G. nr. 7/2001 au fost aprobate prin H.G. nr. 54/16 ianuarie 2003, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 83/februarie 2003.

Avand in vedere cele aratate mai sus, societatea nu a mai retinut din veniturile brute, realizate de persoanele fizice, impozitul in cota de 10%, incepand cu 01.03. 2002.

**2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de mediu**

In Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 93/2001, aprobata prin Legea nr.293/2002, pentru modificarea si completarea Legii nr.73/2000 privind Fondul pentru mediu, nu se prevede obligatia agentilor economici de a achita dobanzi si penalitati de intarziere pentru nevirarea la termenele stabilite a sumelor catre fondul de mediu.

Avand in vedere motivatiile si argumentele legale prezentate, petenta solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

**II. Prin procesul verbal, organele de control din cadrul D.G.F.P. a judetului Hunedoara au constatat urmatoarele:**

**1. Referitor la impozitul pe venit, in cota de 10%**

Cu ocazia efectuarii controlului s-a constatat faptul ca, in lunile : martie, aprilie, mai, iunie si octombrie 2002, agentul economic nu a calculat, retinut, evidentiat si varsat impozit pe venit, in cota de

10%, asupra veniturilor obtinute de persoane fizice predatoare de deseuri metalice.

Pentru nevirarea impozitului pe venit, in cota de 10%, la termenele legale, s-au calculat majorari/dobanzi de intarziere, penalitati de intarziere de 10% si penalitati de intarziere.

## **2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de mediu**

In perioada 01.07.2002 - 31.03. 2003, agentul economic calculeaza si evidentiaza fond de mediu 3% din care a virat pana la data controlului, doar o parte.

Pentru nevirarea la termenele legale a fondului de mediu s-au calculat majorari/dobanzi si penalitati de intarziere.

### **III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:**

#### **1. Referitor la impozitul pe venit, in cota de 10%, dobanzile, penalitati de intarziere si penalitati de intarziere, in cota de 10%**

In fapt, prin procesul verbal contestat, organul de control a constatat faptul ca in lunile: martie, aprilie, mai, iunie si octombrie 2002, societatea nu a calculat, retinut, evidentiat si virat impozit pe venit, in cota de 10%, asupra veniturilor obtinute de persoanele fizice care au predat societatii comerciale deseurile feroase, altele decat cele din gospodaria proprie.

**In drept**, art. 43 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, modificat prin Legea nr. 493/2002 pentru aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 7/2001](#) privind impozitul pe venit, in vigoare de la data de 01.01.2002, prevede:

**„(1) Veniturile care nu se regăsesc în mod expres menționate în prezenta ordonanță se supun impunerii cu o cotă de 10%, impozitul fiind final.”**

Fata de prevederile legale mentionate, societatea avea obligatia sa retina si sa vireze impozitul pe venit, calculat asupra veniturilor obtinute de persoanele fizice care au predat unitatii deseurile feroase in lunile: martie, aprilie, mai, iunie si octombrie 2002.

Se mentioneaza faptul ca societatea comerciala a calculat si evidentiat impozitul pe venit, in cota de 10%, in anul 2002 cu exceptia lunilor mentionate mai sus.

Avand in vedere cele prezentate se retine ca prin procesul verbal contestat, a fost calculata in mod legal, diferenta de impozit pe venit.

Referitor la dobanzile, penalitatile de intarziere si penalitatile de intarziere, in cota de 10%, se retine ca societatea nu contesta modul de calcul al acestora, termenul de la care curg majorarile de intarziere, dobanzile sau penalitatile de intarziere sau modul de aplicare a prevederilor legale de catre organul de control.

Avand in vedere ca, societatea datoreaza impozitul pe venit, in virtutea principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul", dobanzile penalizatoare penalitatile de intarziere si penalitatile de intarziere, in cota de 10%, sunt datorate.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.13 din O.G. nr.11/1996 pentru executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare pentru majorarile de intarziere, ale art.13 din O.G. nr.61/2002 pentru colectarea creantelor bugetare pentru dobanzi si ale art.14 din O.G. nr.61/2002 pentru colectarea creantelor bugetare pentru penalitatile de intarziere.

Art. 13 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, se prevede:

**„Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv.”**

Totodata, potrivit art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare:

**„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**(2) Pentru diferențele de obligații bugetare, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare, la care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv.”**

Referitor la penalitatile de intarziere, art. 13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, prevede:

**„Nevirarea sumelor calculate și reținute la sursă potrivit legii de către plătitorii obligațiilor bugetare se sancționează cu o**

**penalitate de 10%** din suma reținută și nevirată într-un termen mai mare de 30 de zile.

Penalitatea prevăzută la alin. 1 se aplică și plătitorilor de venituri realizate din România de către persoanele fizice și juridice nerezidente pentru nereșinerea impozitului de la aceste persoane.

Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o **penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere**, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.”

Aceeasi prevedere se regasese si la art. 14 alin. (1) si art. 17 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, in vigoare de la data de 01.01.2003, respectiv:

#### **Art. 14**

„(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.

#### **Art. 17**

(1) Nevirarea, în termen de 30 de zile de la data scadenței, a sumelor datorate cu titlu de obligații bugetare calculate și reținute la sursă atrage sancționarea cu o penalitate de 10% din aceste sume a celui obligat să facă, potrivit legii, reținerea și virarea sumelor.”

**2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente fondului de mediu**

**Cauza supusa solutionarii este daca pentru sumele cu titlu de fond mediu se datoreaza majorari/dobanzi si penalitati de intarziere pentru nevirarea acestora la temenele legale.**

**In fapt**, prin procesul verbal contestat, organul de control a constatat faptul ca, in perioada 01.07.2002 - 31.03.2003, societatea

comerciala a constituit si evidentiat fond pentru mediu, din care a virat, pana la data controlului, doar o parte din suma.

Pentru neplata la termenele legale a sumelor reprezentand fond pentru mediu, au fost calculate majorari/dobanzi si penalitati de intarziere.

Se retine ca societatea nu contesta modul de calcul al acestora, termenul de la care curg majorarile de intarziere, dobanzile sau penalitatile de intarziere.

**In drept**, fondul pentru mediu este reglementat prin Legea nr.73/2000 privind Fondul pentru mediu, republicata.

Art. 2 alin. (1) si (2) din Legea nr. 73/2000 privind Fondul pentru mediu, republicata, prevede:

**„(1) Fondul pentru mediu se constituie, se gestionează și se utilizează în conformitate cu prevederile prezentei legi și ale Legii nr. 72/1996 privind finanțele publice, cu modificările ulterioare.**

**(2) Bugetul de venituri și cheltuieli al Fondului pentru mediu se aprobă de către Guvern, la propunerea autorității publice centrale pentru protecția mediului.”**

De asemenea, art. 3 alin. (1) din lege stipuleaza:

**„(1) Unitatea care răspunde de gestionarea Fondului pentru mediu este Administrația Fondului pentru Mediu, denumită în cele ce urmează Administrația Fondului, instituție de utilitate publică cu personalitate juridică, sub autoritatea Ministerului Apelor și Protecției Mediului, având sediul în municipiul București.”**

Totodata, art. 1 alin. (1) si (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, prevede:

**„Obiectul legii**

**(1) Prezenta lege stabilește principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice, precum și responsabilitățile instituțiilor publice implicate în procesul bugetar.**

**(2) Dispozițiile prezentei legi se aplică în domeniul elaborării, aprobării, executării și raportării:**

- a) bugetului de stat;
- b) bugetului asigurărilor sociale de stat;
- c) bugetelor fondurilor speciale;
- d) bugetului trezoreriei statului;

- e) bugetelor instituțiilor publice autonome;
- f) bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz;
- g) bugetelor instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii;
- h) bugetului fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice;
- i) bugetului fondurilor externe nerambursabile.”

De asemenea, potrivit art. 2 din aceeași lege, se prevede:

**„Definiții**

**În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:[...]**

**27. fonduri publice - sume alocate din bugetele prevăzute la [art. 1](#) alin. (2); [...]**

**28. fonduri speciale - venituri publice constituite prin legi speciale prin care se stabilesc și destinațiile acestora; [...]**

**42. venituri bugetare - resursele bănești care se cuvin bugetelor prevăzute la [art. 1](#) alin. (2), în baza unor prevederi legale, formate din impozite, taxe, contribuții și alte vărsăminte; [...]**”

Având în vedere cele arătate mai sus, fondul pentru mediu constituie **venit bugetar**, astfel ca se aplică prevederile art. 13 din O.G. nr.11/1996 pentru executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare pentru majorările de întârziere, ale art.13 din O.G. nr.61/2002 pentru colectarea creanțelor bugetare pentru dobânzi și ale art.14 din O.G. nr.61/2002 pentru colectarea creanțelor bugetare pentru penalitățile de întârziere.

Art. 13 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, se prevede:

**„Orice obligație bugetară neachitată la scadență generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate, inclusiv.”**

Totodată, potrivit art. 13 din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare:

**„(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței obligației bugetare și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

Referitor la penalitatile de intarziere, art. 13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, prevede:

**„Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare, cu excepția majorărilor de întârziere, a penalităților și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a majorărilor de întârziere și/sau a penalităților.”**

Aceeași prevedere se regăsește și la art. 14 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, în vigoare de la data de 01.01.2003, respectiv:

#### **Art. 14**

**„(1) Plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor obligații bugetare, cu excepția dobânzilor, penalităților de orice fel și a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termen de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor și/sau a penalităților.”**

Având în vedere că, societatea datorează fondul pentru mediu, în virtutea principiului de drept "accesoriul urmează principalul", dobanzile penalizatoare și penalitățile de întârziere, sunt datorate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 182 și art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

#### **DECIDE:**

1. Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de petenta.