

DECIZIA NR. 88/____/ 07.2010
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXXXXX SIBIU SRL
cu domiciliul in Selimbar , str XXXXX jud Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXX SIBIU SRL impotriva Deciziei de impunere nr XXX/ 18.05.2010 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003R fiind inregistrata la organul de control cu nr 7XXXX/ 11.06.2010 iar la DGFP Sibiu cu nr 20568/ 15.06.2010.

Suma totala contestata este de XXXX lei si reprezinta:

- XXXXX lei impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice
- XXXX lei majorari de intarziere aferente

I. Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:

- in fapt inspectia fiscala in urma controlului a schimbat incadrarea unor tranzactii realizate de societate in calitate de colector autorizat de deseuri , cu unele persoane fizice ce au predat catre subsemnata anumite cantitati de deseuri metalice feroase si neferoase.

- legislatia fiscala nu prevede impozitarea sumelor obtinute de persoanele fizice din predarea deseurilor din gospodaria proprie , existand impunerea doar a veniturilor realizate din vanzarea de deseuri , de catre persoanele fizice, altele decat cele din gospodaria proprie.

- in urma reincadrarii , in sensul ca deseurile predate de persoanele fizice , mentionate de inspectia fiscala ca au predat cantitati mari de deseuri feroase si neferoase nu provin din gospodaria proprie, asa cum declara in scris acele persoane fizice, ci provin din alte surse, s-a nascut obligatia societatii de a calcula , retine si vira impozitul pe venitul realizat de respectivele persoane fizice .

Prin contestatia depusa petenta sustine ca societatea are obligatia retinerii cotei de 16% din veniturile obtinute de persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deseurilor **care nu provin din gospodaria proprie** conform normelor de aplicare a art 78 din Codul Fiscal. Conform Codului Fiscal aceasta cota de 16% trebuie aplicata doar asupra veniturilor care nu provin din gospodaria proprie a celui ce preda deseurile indiferent de cantitatea predata.

Determinarea de catre societatea colectoare a provenientei deseurilor predate de persoanele fizice, indiferent de cantitatea predata se constata conform art 7 din

OUG 16/ 2001 , la momentul predarii , prin declaratie pe proprie raspundere a persoanei fizice, aceasta fiind singura modalitate legala, in afara constatarii prin hotarare judecatoreasca ca acele bunuri nu au apartinut respectivei persoane fizice.

- mai mult o declaratie pe care o persoana fizica o da la momentul predarii deseurilor metalice cuprinde mentiunea ca falsul in declaratii constituie infractiune conform Codului penal, precum si declaratia daca deseurile predate sunt din gospodaria proprie sau din alte surse.

- in concluzie conform legilor in materia gestionarii deseurilor industriale , in speta in activitatea de colectare a deseurilor, nu exista nici o alta obligatie a societatii colectoare autorizate de a stabili provenienta deseurilor predate de persoanele fizice, in afara declaratiei pe propria raspundere a persoanei fizice, iar inspectia fiscala nu poate schimba unilateral incadrarea provenientei deseurilor predate de persoanele fizice sub declaratie pe proprie raspundere, fara sa existe un act care sa stabileasca ca acea declaratie este data in fals.

II. In decizia de impunere ce face obiectul contestatiei la pct 2.1.1 , organul fiscal mentioneaza urmatoarele:

- in perioada martie 2008- iunie 2009 societatea achizitioneaza deseuri metalice feroase si neferoase de la diverse persoane fizice pentru care intocmeste adeverinte de primire si plata conform OMIR 265/ 2001

- din verificarea achizitiilor efectuate de la persoane fizice s-a constatat ca anumite persoane fizice aduc in perioada verificata in mod constant cantitati mari de deseuri metalice, respectiv 222.118 kg deseuri metalice, din care deseuri metalice neferoase 78.528 kg si deseuri metalice feroase 153.590 kg care conform adeverintelor de primire si de plata sunt inregistrate ca provenind din gospodaria proprie. Nu s-a retinut la sursa impozitul pe veniturile din alte surse prevazut la art 79 din Legea 571/ 2003

- avand in vedere faptul ca aceste persoane fizice au livrat constant cantitati mari de deseuri metalice feroase si neferoase, pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei , organul fiscal a procedat la reincadrarea formei acestor tranzactii considerand ca aceste deseuri nu pot proveni din gospodaria proprie a unei persoane fizice cum se mentioneaza in adeverintele de primire si plata, fapt pentru care societatea avea obligatia evidentierii si retinerii la sursa a impozitului pe veniturile obtinute de la persoanele fizice din valorificarea prin centrele de colectare a deseurilor

- sustinerea societatii ca marfa provine din gospodaria proprie a persoanelor fizice conform adeverintei de primire si plata, nu poate fi retinuta de organele de control intrucat livrarile au fost in cantitati mari si in mod repetat, ceea ce denota ca aceste achizitii aveau caracter de continuitate iar existenta intr-o gospodarie proprie a cantitatilor prezentate in anexa la raportul de inspectie fiscala este fara sustinere in realitate.

III. Avand in vedere sustinerile partilor, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare in perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

In raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere organul de control mentioneaza:

- in perioada martie 2008- iunie 2009 societatea achizitioneaza deseuri metalice feroase si neferoase de la diverse persoane fizice pentru care intocmeste adeverinte de primire si plata conform OMIR 265/ 2001.

- din verificarea achizitiilor efectuate de la persoane fizice s-a constatat ca un numar de 5 persoane fizice aduc in perioada verificata in mod constant cantitati mari de deseuri metalice respectiv 222.118 kg deseuri metalice, din care deseuri metalice neferoase 68.528 kg si deseuri metalice feroase 153.590 kg, care conform adeverintelor de primire si plata sunt inregistrate ca provenind din gospodaria proprie a acestora.

- valoarea acestor cantitati de deseuri a fost determinata de societate in suma totala de XXXXX lei, din care a fost retinut la sursa fondul de mediu de 3% in suma de XXXXX lei si s-a achitat in numerar persoanelor fizice suma totala de XXXXX lei , fara sa se retina la sursa impozitul pe veniturile din alte surse prevazut la art 79 din Legea 571/ 2003.

- situatia cantitatilor lunare de deseuri si valoarea adeverintelor de primire si plata emise catre aceste persoane fizice sunt prezentate in anexa 4 la actul de control

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca organul de control era indreptatit sau nu sa reincadreze forma acestor tranzactii si pe cale de consecinta sa determine impozitul pe alte venituri ale persoanelor fizice in suma de XXXXX lei si majorari aferente de XXXXX lei.

Avand in vedere cantitatea mare de deseuri predata in mod repetat , organul de control a aplicat prevederile art 11 alin 1 din Legea 571/ 2003 R in care se mentioneaza:

“La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot ***reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.***”

Rezulta ca organul de control poate reincadra forma unei tranzactii atunci cand exista suspiciunea nerealitatii operatiunilor economice – in speta data cantitatile mari de deseuri si continuitatea acestora.

In acest caz sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 78 al 2 din Legea 571/ 2003R – “Venituri din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, care nu se incadreaza in categoriile prevazute la art 41 lit a)- h) , altele decat veniturile neimpozabile in conformitate cu prezentul titlu, precum si cele enumerate prin normele metodologice elaborate in aplicarea prezentului articol.”

- titlul III, pct 152 din HG 44/ 2004 – “In aplicarea art 78 alin 2 din Codul Fiscal , in aceeasi 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”.

- art 79 din Legea 571/ 2003 R

“(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.”

Organul de control este indreptatit in baza art 11 al 1 din Legea 571/ 2003 R sa reincadreze o operatiune economica atunci cand are suspiciunea nerealitatii acesteia in speta data predarea unor cantitati mari de deseuri in mod repetat, deseuri ce nu pot proveni din gospodaria proprie .

Mentionam ca petenta achizitioneaza deseuri metalice feroase si neferoase de la diverse persoane fizice pentru care intocmeste adeverinte de primire si plata care nu respecta modelul prevazut in OMIR nr 265/ 2001 in sensul ca societatea nu a in scris mentiunea “Impozitul pe venit pentru provenienta marfurilor declarate la pct 2b) a fost retinut la sursa din valoarea bruta”, de unde se deduce faptul ca de la inceput societatea a considerat ca deseurile provin din gospodaria proprie indiferent de cantitate.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate , organul de control a calculat corect impozitul pe venitul persoanelor fizice din alte surse in suma de XXXX lei si majorari de intarziere aferente de XXXXX lei.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

- respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXXX lei reprezentand:
 - XXXXXX lei impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice
 - XXXXX lei majorari de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec XXXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

