

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 46/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Garda Financiara Dambovita asupra rezultatelor cercetarilor efectuate de Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita privind societatea comerciala "X" cu sediul in judetul Dambovita.

Societatea comerciala a formulat contestatie impotriva procesului verbal intocmit de organele de control ale Garzii Financiare Dambovita, pentru urmatoarele:

- impozit pe venit suplimentar;
- majorari aferente impozitului pe venit;
- penalitati aferente impozitului pe venit.

Prin Decizia din data de 16.05.2003, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a suspendat solutionarea contestatiei pana la definitivarea cercetarilor de specialitate efectuate de organele abilitate. Garda Financiara Dambovita a transmis dosarul cauzei spre solutionare pe fond a contestatiei intrucat Ministerul Public - Parchetul de pe langa Tribunalul Dambovita, a comunicat solutia pentru dosarul penal din data de 2003, dispunand scoaterea de sub urmarire penala pentru administratorul societatii pentru savarsirea infractiunii prevazute de art. 10 si 13 din Legea nr. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale. Garda Financiara Dambovita isi mentine propunerea de respingere a contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1, 3, 4 si 5 alin. 1 din din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, coroborat cu art. 178 alin. 1 pct. a din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

I. Petentul contesta procesul verbal incheiat din urmatoarele motive:

- in stabilirea si aplicarea sanctiunilor s-au aplicat dispozitiile legale care nu mai erau in vigoare la data savarsirii faptei;

- O.G. nr. 73/1999 privind impozitul pe venit a fost abrogata de O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit care a intrat in vigoare in ianuarie 2002;

- veniturile din agricultura erau exceptate de la aplicarea art. 5 lit. s din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit;

- societatea nu avea obligatia sa retina la sursa impozit si nu poate raspunde pentru neretinere, deoarece veniturile erau realizate de persoane cu o activitate independenta care aveau obligatia sa tina evidenta veniturilor si sa plateasca impozitele reglementate de O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Fata de cele mai sus precizate, petentul solicita anulara procesului verbal de control.

II. Prin procesul verbal de control, s-a constatat ca in perioada octombrie-decembrie 2002 societatea comerciala "X" a achizitionat piei de animale pe baza de borderou de achizitii de la persoane fizice care nu sunt crescatoare de animale, fara a inregistra, retine si vira la bugetul de stat impozitul de 10% aplicat la venitul brut. Organul de control a calculat impozitul pe venit datorat cu dobanzi, majorari si penalitatile aferente, in conformitate cu art. 38 si 43 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, mentinute si in O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit la art. 38 si 43, si Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

III. *Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma contestata, este legal datorata.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea comerciala "X" desfasoara activitate de achizitii si comercializare piei de animale. In perioada octombrie - decembrie 2002 petentul a prezentat un numar de trei borderouri de achizitii fara numar. Aceste borderouri nu acopera ca provenienta toata cantitatea de piei de ovine comercializata si nu sunt inregistrate in evidenta contabila ca intrari de marfuri si ca plata. Din verificarile efectuate cu sprijinul organelor de Politie Economica a Serviciului de Evidenta Informatizata a

Persoanei Dambovita, persoanele inscrise in borderourile de achizitie fie nu sunt crescatori de animale fie nu corespund cu seriile B.I. (C.I.) din evidentele Politiei.

Conform art. 38 si 43 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care au mentinut prevederile art. 38 si 43 din O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit, societatea comerciala "X" avea obligatia sa retina la sursa un impozit de 10% aplicat la veniturile brute ale persoanelor din borderourile de achizitii, impozit care trebuia evidentiat si virat la bugetul de stat pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. Societatea comerciala nu a calculat, retinut si virat impozitul sus mentionat, iar pentru nevirarea la termenele prevazute a impozitului au fost calculate majorari de intarziere si penalitati, in conformitate cu prevederile H.G. 874/2002, art. 12 din O.G. 61/2002, H.G. 1513/2002.

Petentul in mod eronat face referire la art. 5 lit. s din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, activitatea desfasurata de societatea comerciala nu intra in categoria mentonata de acest text de lege, respectiv: *"Nu sunt venituri impozabile si nu se impoziteaza, potrivit prezentei ordonante, urmatoarele: ... s) veniturile din agricultura si silvicultura, cu exceptia celor prevazute la cap. II subcap. B sectiunea a 7-a."*

In drept, prevederile art. 38 si 43 din O. G. 73/1999 privind impozitul pe venit au fost mentinute de art. 38 si 43 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care precizeaza: (38) *"În aceasta categorie se cuprind veniturile obtinute din jocuri de noroc, veniturile sub forma de câstiguri din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare si partilor sociale, veniturile sub forma de premii în bani si/sau în natura, altele decât cele prevazute la art. 6, 22 si 23, diverse venituri care nu se regasesc în mod expres mentionate în prezenta ordonanta, precum si veniturile realizate cu caracter întâmplator."* (43) *Veniturile care nu se regasesc în mod expres mentionate în prezenta ordonanta, precum si cele care sunt realizate cu caracter întâmplator se supun impunerii cu o cota de **10% aplicata asupra veniturilor brute, impozitul fiind final.** Criteriile de definire a unui venit realizat cu caracter întâmplator se stabilesc prin normele metodologice date în aplicarea prezentei ordonante."*

Majorarile, penalitatile si dobanzile au fost calculate conform prevederilor din H.G. 1043/2001 si H.G. 874/2002, art. 12 din O.G. 61/2002, H.G. 1513/2002, art. 13 alin. 2 din O.G. 11/1996 modificat cu O.G. 26/2001 pentru modificarea O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare.

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca societatea comerciala "X" S.R.L. avea obligatia sa retina la sursa un impozit de 10% aplicat la veniturile brute ale persoanelor din borderourile de achizitii, impozit care trebuia evidenciat si virat la bugetul de stat pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care a fost retinut.

Pe considerentele de mai sus, in temeiul art. 38 si 43 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, mentinute si in O.G. 73/1999 privind impozitul pe venit la art. 38 si 43, coroborate cu prevederile H.G. 1043/2001 si H.G. 874/2002, art. 12 din O.G. 61/2002, H.G. 1513/2002, art. 13 alin. 2 din O.G. 11/1996 modificat cu O.G. 26/2001 pentru modificarea O.G. nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare pentru calculul majorarilor, penalitatilor si dobanziilor, coroborate cu art. 178 alin. 1 pct. a, art. 180, art. 183 alin. 1 pct. a) si alin. 3, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei depusa de societatea comerciala "X" pentru urmatoarele:

- impozit pe venit suplimentar;
- majorari aferente impozitului pe venit;
- penalitati aferente impozitului pe venit.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV,