



DECIZIA nr.58/23.07.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr...../27.05.2008, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../27.05.2008, asupra contestației formulate de **S.C. S.A din Tg.Mureș** împotriva Deciziei de impunere nr..../25.04.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../25.04.2008, și comunicată petentei la data de 06.05.2008, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...../22.05.2008, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **. ...lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe alte venituri ale persoanelor fizice.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...../22.05.2008 petenta invocă următoarele:

- Raportul de inspecție fiscală la Capitolul III - Constatări fiscală - nu precizează ce fapte a săvârșit SC SA și în ce act normativ (articol, aliniat etc.) se încadrează aceste fapte;

- organul de inspecție fiscală nu are nici o probă prin care să dovedească că deșeurile predate nu provin din gospodăria proprie a persoanelor fizice care au obținut venituri prin vânzarea acestora;

- organul de inspecție fiscală și organul de poliție au obligația să facă cercetarea și să dovedească prin materialul documentar depus, că deșeurile colectate de la diferite persoane fizice și care au obținut venituri din valorificarea acestora, nu provin din gospodăria proprie;

- materialul documentar depus de organul de poliție, ce provine din documentele puse la dispoziție de SC SA, din care rezultă că anumite persoane fizice au obținut venituri din valorificarea deșeurilor, reprezintă o încălcare a dreptului persoanelor fizice respective de a face declarații pe proprie răspundere cu privire la proveniența deșeurilor, și că SC ... SA nu are dreptul de a verifica sinceritatea acestor declarații;

- punctul 152 din Normele de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin HG nr.1050/2003, în baza căruia organele de inspecție fiscală au calculat impozitul pe veniturile din valorificarea deșeurilor, nu există ca prevedere legală;

- art.44 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la care face referire organul de inspecție fiscală în adresa către SC SA, prin care i se trimite Decizia de impunere nr..../25.04.2008, se referă la persoane fizice care au obligația depunerii de declarații privind venitul anual estimat;

- “prin invocarea acestui articol organul de inspecție fiscală recunoaște că persoanele fizice care au obținut veniturile au obligația declarării lor și implicit plata impozitului pe venit la organele fiscale și nu agentul economic care a plătit acest venit, respectiv SC SA.

În situația în care se consideră că persoana fizică a făcut declarații mincinoase în scopul evaziunii fiscale, organul fiscal competent are obligația efectuării cercetării și dovedirii acestei stări de fapt”;

- organul de inspecție fiscală a încălcat prevederile art.105 (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuția și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării;

- la inspecția fiscală efectuată asupra perioadei 01.10.2003 - 31.12.2007 și impozitului pe veniturile obținute de persoanele fizice din alte surse, în urma căreia s-a încheiat Raportul de inspecție fiscală nr..../29.02.2008 pct.D, organul de inspecție fiscală a avut la bază aceleași documente din care rezultă veniturile persoanelor fizice din valorificarea deșeurilor. “Conducătorul inspecției fiscale când a decis reverificarea inspecției fiscale asupra veniturilor din alte sume nu a avut date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali în momentul efectuării primei verificări fiscale”;

- organul de inspecție fiscală nu a constatat nici o încălcare a modului de completare și a elementelor pe care, conform legii (OG 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile), trebuie să le cuprindă documentul financiar contabil utilizat la colectarea deșeurilor de la persoane fizice, respectiv “adeverința de primire și plată”.

B) Prin Raportul de inspecție fiscală nr..../25.04.2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../25.04.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, organele de specialitate ale

Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală au procedat la efectuarea unei inspecții fiscale parțiale la **S.C. S.A. din Tg.Mureș** având ca obiect problematica înscrisă de Serviciul Județean de Poliție Transporturi Mureș în adresele nr..... din 28.01.2008 și nr...., ..., din 11.03.2008, înregistrate la D.G.F.P. Mureș sub nr. /28.01.2008,.... /28.01.2008, /28.01.2008, /28.01.2008, respectiv sub nr... /11.03.2008, ... /11.03.2008, nr.... /11.03.2008, ... /11.03.2008, /11.03.2008, ... /11.03.2008, 8727/11.03.2008, /11.03.2008, ... /11.03.2008 și /11.03.2008.

Conform adreselor sus menționate, în cursul anului 2006, SC SA și Tg.Mureș a colectat deșeuri de fier vechi de la un număr de 14 persoane fizice, materiale care aveau altă proveniență decât gospodăria proprie și a căror valoare totală este de lei (anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală).

Din consultarea materialului documentar transmis de organele de poliție în corelație cu documentele financiar contabile puse la dispoziție de către societate, s-a constatat că pentru sumele reprezentând contravaloarea materialelor refolosibile predate, achitate persoanelor fizice predătoare, unitatea nu a reținut impozitul aferent veniturilor realizate de persoanele respective, conform prevederilor art.78 alin.(2) și art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar de plată impozitul pe venit din alte surse în sumă totală de lei, iar pentru neplata la termen a acestuia au calculat în sarcina unității majorări de întârziere în sumă totală de lei, în conformitate cu prevederile art.115, 116 și art.119, 120 (incidente la data de 01.09.2007) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

C) Luând în considerare constatările organului fiscal, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, Decizia de impunere nr....25.04.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală este emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr... /25.04.2008 întocmit avându-se în vedere problematica înscrisă de Serviciul Județean de Poliție Transporturi Mureș în adresele nr.... din 28.01.2008 și nr...., ..., din 11.03.2008, înregistrate la D.G.F.P. Mureș sub nr. /28.01.2008, /28.01.2008, /28.01.2008, ... /28.01.2008, respectiv sub nr.... /11.03.2008, ... /11.03.2008, nr.... /11.03.2008, ... /11.03.2008, ... /11.03.2008, ... /11.03.2008, ... /11.03.2008, ... /11.03.2008 și ... /11.03.2008.

Conform adreselor sus menționate, în cursul anului 2006, SC SA ... și Tg.Mureș a colectat deșeuri de fier vechi în valoare totală de lei de la un număr de 14 persoane fizice, eliberând acestora adeverințe de primire și plată în care se menționează faptul că deșeurile de fier vechi provin din “gospodărie proprie”.

În adresele Serviciului Județean de Poliție Transporturi Mureș, anterior menționate, se precizează că din verificările efectuate s-a stabilit că deșeurile de fier vechi predate de persoanele fizice nu provin din “gospodărie proprie”, fapt care rezultă și din declarațiile acestora date în fața organelor de poliție.

La cap.III “Constatări fiscale” din Raportul de inspecție fiscală nr.../25.04.2008, pe baza materialului documentar transmis de organele de poliție în corelație cu documentele financiar contabile puse la dispoziție de S.C. S.A. (registre de casă, adeverințe de primire și plată, note contabile, registre contabile, balanțe de verificare), s-a reținut că pentru sumele reprezentând contravaloarea materialelor refolosibile predate, achitate persoanelor fizice, unitatea nu a evidențiat și nu a reținut impozitul pe veniturile din alte surse, aferent achizițiilor de deșeuri reciclabile.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar de plată impozitul pe venit din alte surse în sumă totală de ... lei, precum și majorări de întârziere aferente în sumă totală de ... lei.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art.78 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Definirea veniturilor din alte surse

(1) În această categorie se includ, însă nu sunt limitate, următoarele venituri:

a) prime de asigurări suportate de o persoană fizică independentă sau de orice altă entitate, în cadrul unei activități pentru o persoană fizică în legătură cu care suportatorul nu are o relație generatoare de venituri din salarii, potrivit [cap. III](#) din prezentul titlu;

b) câștiguri primite de la societățile de asigurări, ca urmare a contractului de asigurare încheiat între părți cu ocazia tragerilor de amortizare;

c) venituri primite de persoanele fizice pensionari, sub forma diferențelor de preț pentru anumite bunuri, servicii și alte drepturi, foști salariați, potrivit clauzelor contractului de muncă sau în baza unor legi speciale;

d) venituri primite de persoanele fizice reprezentând onorarii din activitatea de arbitraj comercial.

(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”.

Referitor la prevederile legale anterior citate, pct.152 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, precizează:

“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; [...]”.

Se reține că din eroare în actul de control, între prevederile legale nerespectate, a fost înscris pct.152 din “Normele metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin HG nr.1050/2003” în loc de “Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004”, în condițiile în care

conținutul textului legal aplicabil în speță a fost corect redat în raportul de inspecție fiscală. Prin urmare nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia “în baza acestui punct inexistent organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe veniturile din valorificarea deșeurilor”.

La art.79 “Calculul impozitului și termenul de plată” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“(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.

(3) Impozitul astfel reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut”.

Susținerea petentei potrivit căreia “organul de inspecție fiscală nu are nici o probă prin care să dovedească că deșeurile predate nu provin din gospodăria proprie a persoanelor fizice care au obținut venituri prin vânzarea acestora”, nu înlătură constatările organelor de inspecție fiscală referitoare la obligația reținerii și virării impozitului pe venit ce revine societății. Se reține că acțiunea de control a fost promovată urmare solicitărilor organelor de poliție care, în adresele transmise, precizează că proveniența deșeurilor respective este alta decât gospodăria proprie a persoanelor fizice predătoare; în acest sens la adresele poliției au fost anexate și copii ale declarațiilor persoanelor fizice predătoare, declarații date în fața organelor de poliție prin care acestea recunosc că deșeurile predate nu provin din gospodăria proprie.

Prin urmare, investigațiile privind declarațiile persoanelor fizice predătoare de deșeuri au fost efectuate de organele de poliție, organele de inspecție fiscală cuantificând sub raport fiscal rezultatele acestora, cu respectarea prevederilor art.105 “Reguli privind inspecția fiscală” alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căror:

“Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora”,

coroborate cu prevederile pct.102.4 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, care precizează:

“Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale la un contribuabil, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta în situații, cum sunt:

a) efectuarea unui control încrucișat, potrivit prevederilor art. 94 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte și contribuabilul în cauză;

b) obținerea pe parcursul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate la alți contribuabili a unor documente sau informații suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului, într-o perioadă care a fost deja supusă inspecției fiscale;

c) solicitări ale organelor de urmărire penală sau ale altor organe ori instituții îndreptățite potrivit legii;

d) informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele controlului fiscal anterior”.

În speță, așa cum s-a reținut mai sus, inspecția fiscală a fost efectuată la solicitarea Serviciului Județean de Poliție Transporturi Mureș, pe problematica înscrisă în adresele înregistrate la D.G.F.P. Mureș sub nr. .../28.01.2008, .../28.01.2008, .../28.01.2008, .../28.01.2008, respectiv sub nr..../11.03.2008, .../11.03.2008, nr..../11.03.2008, .../11.03.2008,/11.03.2008, .../11.03.2008, .../11.03.2008, .../11.03.2008 și .../11.03.2008.

Motivația contestatoarei referitoare la faptul că “organul de inspecție fiscală nu a constatat nici o încălcare a modului de completare și a elementelor pe care, conform legii (OG 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile), trebuie să le cuprindă documentul financiar contabil utilizat la colectarea deșeurilor de la persoane fizice, respectiv <<adeverința de primire și plată>>”, nu este de natură a conduce la soluționarea favorabilă a contestației. Faptul că documentele prezentate și reținute în copie la dosarul cauzei (adeverințele de primire și plată) cuprind toate elementele obligatorii prevăzute de art.7 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, nu poate înlătura cele constatate de organele de poliție în urma verificărilor efectuate și menționate în adresele înaintate D.G.F.P. Mureș, și anume faptul că fiecare din persoanele fizice cercetate, la predarea deșeurilor de fier vechi și la primirea contravalorii acestora, “nu a respectat realitatea operațiunilor efectuate, declarând în fals că deșeurile provin din <<gospodărie proprie>>, încălcând prevederile art.7 din OUG 16/2001 și a Anexei 4 din Ordinul 265/S003/2001, sustrăgându-se de la plata unui impozit de 16%, care trebuia stopat la sursă și achitat către bugetul de stat, de către S.C. ... S.A.Mureș”.

Referitor la invocarea de către petentă a art.44 “Comunicarea actului administrativ fiscal” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se reține că acesta constituie bază legală pentru transmiterea actelor administrativ fiscale pentru toți contribuabilii, nu numai pentru persoanele fizice, fără a face referire la obligativitatea depunerii de către persoanele fizice a declarațiilor privind venitul anual estimat, așa cum în mod eronat invocă petenta în contestația formulată, aceasta obligație a contribuabililor fiind reglementată, în fapt, la art.81 “Declarații de venit estimat” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele prezentate, rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar de plată impozitul pe veniturile din alte

surse, fapt pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația S.C. ... S.A. pentru suma de..... lei reprezentând impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice.

De asemenea, se va respinge ca neîntemeiată contestația petentei și în ceea ce privește majorările de întârziere aferente impozitului pe alte venituri ale persoanelor fizice în sumă de lei, potrivit principiului de drept “accesoriul urmează principalul”.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de *S.C. S.A din Tg.Mureș*, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

