

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 33_____
din_____2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
Persoana fizica "X"

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 22.05.2006 cu privire la contestatia formulata de persoana fizica "X" din ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 11.04.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de control fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 11.04.2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 11.04.2006 privind virarea la bugetul general consolidat al statului a sumei de ... lei, reprezentand:

- impozit pe venit;
- majorari de intarziere si dobanzi;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 11.04.2006, incheiate de organul de control fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., persoana fizica "X" din ... aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in perioada 01.01.2005 - 31.05.2005 a efectuat valorificari de deseuri de fier vechi pentru care obligatia retinerii si virarii impozitului pe venit revenea SC "A" SA din ... conform prevederilor art. 79 din Codul fiscal;

- mentioneaza ca urma sa incaseze doar venitul net rezultat ca diferenta dintre venitul brut si impozitul ce trebuia retinut la sursa si virat la bugetul de stat;

- precizeaza ca majorarile si penalitatile de intarziere urmeaza a fi imputate tot SC "A" SA in masura in care obligatia de retinere si virare a impozitului revenea acesteia;

- solicita suspendarea executarii Deciziei de impunere nr. .../ 11.04.2006 pana la solutionarea contestatiei deoarece aceasta a fost intocmita in mod nelegal.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 11.04.2006 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../ 11.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, comunicate contestatoarei la data de 17.04.2006, organul de control fiscal al Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

In perioada 01.01.2005 - 31.05.2005 persoana fizica "X" din ... a efectuat valorificari de deseuri de fier vechi la SC "A" SA din ... incasand venituri in suma de ... lei pentru care nu a fost retinut impozitul la sursa si de asemenea, acesta nu figura in evidenta Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... cu venituri realizate in anul 2005.

Prin urmare, organul de control fiscal a calculat in sarcina persoanei fizice "X" impozitul pe venit in suma totala de ... lei in cota de 16% din veniturile realizate in anul 2005.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit a calculat majorari de intarziere si dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organul de control fiscal, motivele invocate de contestator, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Persoana fizica "X" are domiciliul in ..., judetul ... si CNP

1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organul de control fiscal prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 11.04.2006 privind plata la bugetul general consolidat a impozitului pe venit si accesoriilor aferente in suma totala de ... lei stabilite in sarcina persoanei fizice "X", in conditiile in care obligatia retinerii si virarii impozitului pe venit revenea platitorului de venituri.

Potrivit constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 11.04.2006 persoana fizica "X" a efectuat in perioada 01.01.2005 - 31.05.2005 valorificari de deseuri de fier vechi la SC "A" SA din ... din care a obtinut venituri in suma de ... lei pentru care nu a fost retinut si achitat impozitul pe venit datorat in suma de ... lei.

Totodata, din analiza documentelor anexate la dosarul contestatiei rezulta ca majoritatea adeverintelor de primire si de plata intocmite de SC "A" SA din ... sunt semnate la pozitia 4 lit.b) "alte surse", intelegandu-se prin aceasta ca materialele predate nu provin din gospodaria proprie, astfel societatea emitenta avea obligatia sa calculeze si sa retina impozitul pe venit datorat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art. 78 alin.(2), art. 79 si art. 93 alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se prevede ca:

"Art. 78

Definirea veniturilor din alte surse

[...]

(2) Veniturile din alte surse sunt orice venituri identificate ca fiind impozabile, prin normele elaborate de Ministerul Finantelor Publice, altele decat veniturile care sunt neimpozabile in conformitate cu prezentul titlu.

Art. 79

Calculul impozitului si termenul de plata

(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.

[...]

Art. 93

Obligatii declarative ale platitorilor de venituri cu retinere la sursa

(1) Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, sunt obligati sa calculeze, sa retina si sa vireze impozitul retinut la sursa si sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul competent, pana la data de 30 iunie a anului curent pentru anul expirat.",

si cele ale pct. 147 din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 privind Normele metodologice de aplicare a acestora, care precizeaza ca: "[...], in aceasta 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;"

In baza prevederilor legale enuntate, obligatia de a calcula, retine si varsa impozitul pe venit datorat de persoana fizica "X" pentru veniturile realizate din valorificarea deseurilor de fier vechi provenite din alte surse decat din gospodaria proprie, ii revenea societatii colectoare, respectiv SC "A" SA cu sediul in ..., aceasta fiind de fapt si platitoarea impozitului in cauza.

Prin urmare, se retine ca organul de control fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... eronat a stabilit obligatiile fiscale in suma de ... lei reprezentand impozit pe venit si accesorii aferente in sarcina persoanei fizice "X" pentru toate veniturile obtinute (33 de adeverintele de primire si de plata), desi pentru cele pe care s-a mentionat "din alte surse" SC "A" SA ... trebuia sa aplice impozitul.

In speta sunt incidente si prevederile art. 42 lit.g) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza ca:

"In intelesul impozitului pe venit, urmatoarele venituri nu sunt impozabile:

[...]

g) veniturile primite ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile si mobile corporale din patrimoniul personal, altele decat castigurile din transferul titlurilor de valoare;"

Fata de considerentele aratate mai sus, se impunea analizarea tuturor documentelor puse la dispozitie cu ocazia verificarii efectuate la persoana fizica "X", inclusiv sesizarea pentru control incrucisat la SC "A" SA a Activitatii de Control Fiscal

Pe cale de consecinta, intrucat organul de control fiscal nu a tinut seama de reglementarile legale in materie, **urmeaza a se desfiinta in totalitate Decizia de impunere nr. .../ 11.04.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala** in suma de ... lei.

In acest sens, sunt prevederile art. 186 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organul fiscal va reanaliza documentele relevante in cauza si situatia de fapt a contestatorului in functie de reglementarile legale aplicabile si cele precizate in cuprinsul deciziei, potrivit dispozitiilor pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, unde se prevede:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, [...]"

In sustinerea acestei concluzii este si adresa Politiei Municipiului ... nr. .../ S.L.C.P./ 30.05.2006 fiind sesizata de Serviciul control fiscal persoane fizice din Administratia Finantelor Publice a municipiului ... asupra constatarilor retinute in sarcina petentului, prin care solicita "reverificarea actului de constatare, ocazie cu care va stabili exact quantumul veniturilor obtinute de "X" pe care era obligat sa le declare la organul fiscal pe anul 2005 si

cuantumul veniturilor pentru care SC "A" SA din ... nu a calculat impozitul aferent".

2. Referitor la cererea de suspendare a executarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 11.04.2006 in conformitate cu prevederile art. 185 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se retine ca:

"(1) Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat **pana la solutionarea contestatiei**, la cererea temeinic justificata a contestatorului."

Prin urmare, suspendarea se poate acorda pana la solutionarea contestatiei, astfel incat, avand in vedere solutia pronuntata prin prezenta decizie, cererea contestatoarei se va respinge ca ramasa fara obiect.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 186(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Desfiintarea Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 11.04.2006 pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe venit in suma de ... lei, majorari de intarziere in suma de ... si penalitati de intarziere in suma de ... lei, urmand ca organele de control fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

2. Respingerea ca ramasa fara obiect a cererii de suspendare a executarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite

de inspectia fiscala nr. .../ 11.04.2006.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./