

**DECIZIA NR 45**  
din .....2011

Directia Generala a Finantelor Publice ....., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP ..... -Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa ...../26.01.2011, privind reluarea procedurii de solutionare contestatiei formulata de catre X, cu domiciliul..... .

Prin adresa inregistrata la DGFP ..... - AIF sub nr...../24.01.2011 d-nul X solicita reluarea solutionarii pe fond a contestatiei inregistrate la DGFP .... sub nr. ..../2008 invocand in sustinere Rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria ..... din data de 06.12.2010 de neincepere a urmaririi penale.

Cu adresa nr...../26.01.2011 Directia Generala a Finantelor Publice -Activitatea de Inspectie Fiscala a comunicat D.G.F.P. Biroului de solutionare contestatii Rezolutia de neincepere a urmaririi penale din data de 06.12.2010 dispusa in dosarul nr. ....../2008 de catre Parchetul de pe langa Judecatoria ..... , insotita de Referatul nr. ..../10.12.2009 intocmit de catre IPJ ..... - Serviciul de Investigare a Fraudelor si cererea formulata de d-nul X .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal ..... Activitatea de Inspectie Fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr...../08.07.2008 si Decizia de impunere nr...../08.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de **.... lei**

Suma contestata se compune din :

- .... **lei** impozit pe venitul stabilit suplimentar aferent anului 2005;
- .... **lei** majorari de intarziere aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2005 ;
- ..... **lei** impozit pe venitul stabilit suplimentar aferent anului 2007;

Prin Decizia nr..../30.09.2008 s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Avand in vedere Rezolutia de neincepere a urmaririi penale din data de 06.12.2010 dispusa in dosarul nr...../2008 ramasa definitiva si irevocabila , in baza art. 214 alin (3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicat , cu modificarile si completarile ulterioare, DGFP ..... Biroul de solutionare a contestatiilor urmeaza a relua procedura de solutionare a contestatiei tinand cont de faptul ca a incetat motivul care a determinat suspendarea.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , D.G.F.P.... este investita a trece la solutionarea contestatiei.

I. Petentul X contesta Raportul de inspectie fiscala nr...../08.07.2008 si Decizia de impunere nr...../08.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de .... lei,mentionand urmatoarele :

Potentul precizeaza ca in septembrie 2005 a instrainat doua autoturisme , respectiv .... si .... pe fondul lipsei de lichiditati financiare .

Potentul sustine ca autoturismele apartineau familiei fiind folosite astfel : Fordul de catre X iar ..... de catre sotia acestuia.

Referitor la stabilirea impozitului pe venit in suma de .... lei pentru anul 2005, potentul sustine ca modalitatea de calcul este eronata intrucat la stabilirea impozitului s-a luat ca baza de calcul pretul autoturismului potrivit unor date incerte.

Potentul considera ca baza de calcul ar trebui sa fie diferenta de pret intre pretul de achizitie si cel de vanzare .Astfel , potentul considera ca nu datoreaza impozitul pe venit in suma de .... lei pentru anul 2005 si nici majorarile de intarziere aferente in suma de .... lei .

De asemenea potentul contesta impozitul in suma de .... lei stabilit suplimentar de organul de inspectie fiscala motivand in contestatie ca in anul 2007 a achizitionat un autoturism .... , de care nu a fost multumit si la scurt timp l-a instrainat si a cumparat un autoturism.... , mentionand ca pe acesta il foloseste si in prezent.

Totodata , potentul mai mentioneaza in contestatie ca in ceea ce priveste autoturismul marca ..... , acesta nu a fost in proprietatea sa ci a fost adus la rugamintea unui prieten din Bucuresti, realizand doar transportul autoturismului in tara , prestand astfel un serviciu gratuit prietenului.

Potentul sustine ca tranzactia s-a realizat intre societatile comerciale G partea germana si B SRL , partea romana iar acesta a ridicat autoturismul din Germania si l-a adus in Romania.

D-nul X mentioneaza ca intrucat , pentru efectuarea platii pe teritoriul Romaniei , era nevoie de un contract de vanzare cumparare , a incheiat un act simulat prin care vindea autoturismul catre firma bucurestean.

Potentul sustine ca autoturismul ..... a fost achizitionat cu suma de ..... Euro din Germania , echivalentul sumei de ..... lei neexistind nici un venit in plus din diferenta de pret.

Pentru considerentele de mai sus potentul solicita admiterea contestatiei .

II.Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../08.07.2008 Procesul verbal nr. ..../08.07.2008 si Decizia de impunere nr...../08.06.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP ..... au stabilit in sarcina petentului suma totala de .... lei , reprezentand impozitul pe venitul anual stabilit suplimentar pentru anul 2005 in suma de ..... lei , majorari de intarziere aferente in suma de..... lei, impozit pe venitul anual impozabil stabilit suplimentar pentru anul 2007in suma de .... lei.

In anul fiscal 2005 potentul X a instrainat un nr. de doua autoturisme conform datelor prezentate in adresa nr. ..../22.05.2008 emisa de Primaria ... Directia Fiscala:

..... , declarata in 26.08.2004 si instrainata in 20.09.2005 si..... , declarata in 01.08.2005 si instrainata in 29.09.2005.

Intrucat in adresa nr. ..../22.05.2008 emisa de Primaria ..... Directia Fiscala nu au fost prezentate preturile de vanzare ale autoturismelor , echipa de inspectie fiscala a consultat informatiile prezentate in site-urile de vanzari auto postate pe internet calculand un pret mediu de vanzare pentru fiecare tip de autoturism aferent perioadei de vanzare coroborat cu valoarea euro din aceeasi perioada.

Avand in vedere datele transmise de Directia Fiscala ..... coroborat cu prevederile legale in vigoare rezulta ca petentul a desfasurat cu regularitate comert cu autoturisme obtinand venituri care nu au fost declarate la AFP ..... conform prevederilor Legii 571/2003 privind Codul fiscal art. 7 alin (1) pct 4.

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal asupra venitului anual realizat in suma de ..... lei s-a aplicat cota de impozitare de 16 % rezultand impozitul pe venit in suma de ..... lei la care s-a calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei pentru anul fiscal 2005 in conformitate cu prevederile art. 120 alin (7) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Conform datelor prezentate in adresa nr. ..../22.05.2008 emisa de Primaria ..... -Directia Fiscala , in anul fiscal 2007, petentul a instrainat in 19.04.2007 autoturismul ..... declarat in 30.03.2007 .

Intrucat in adresa nr...../22.05.2008 emisa de Primaria ..... Directia Fiscala nu au fost prezentate preturile de vanzare ale autoturismului..... , echipa de inspectie fiscala a consultat informatiile prezentate in site-urile de vanzari auto postate pe internet calculand un pret mediu de vanzare de ..... euro pentru tipul de autoturism aferent perioadei de vanzare , coroborat cu valoarea euro din aceiasi perioada.

Din adresa nr. ..../21.01.2008 emisa de DGFP ... AFP ..... din contractul de vanzare cumparare si din documentele de incasare anexate a rezultat ca petentul X a incasat de asemenea in anul 2007de la B SRL Bucuresti in doua transe contravaloarea autoturismului .... in suma de .... lei.

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal asupra venitului anual realizat in suma de ..... lei s-a aplicat cota de impozitare de 16% rezultand impozitul pe venit in suma de ..... lei pentru anul fiscal 2007. Pentru cele doua autoturisme respectiv .... si ..... .

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Potentul X contesta Raportul de inspectie fiscala nr...../08.07.2008 si Decizia de impunere nr...../08.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de .... lei

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.....- Biroul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța asupra impozitului pe venitul realizat în anul 2005 în suma de ..... lei și a impozitului pe venitul realizat în anul 2007 în suma de ..... lei în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta cu claritate baza impozabilă .**

**In fapt** inspectia fiscala s-a desfasurat urmare adresei ANAF -DGFP .....i AFP .... nr. ..../21.01.2008 conform careia se solicita verificarea faptului daca d-nul X , domiciliat in localitatea ..... , este autorizat si inregistrat la AFP ..... sa efectueze acte si fapte de comert si daca acesta a declarat si a platit obligatii la bugetul statului.

Din adresa mentionata a rezultat ca petentulX a vandut in luna august 2007 un autoturism marca ..... (.....) catre SC B SRL ,incasind suma de .... lei in baza contractului de vanzare cumparare din 25.08.2007.

Pentru aceasta tranzactie a fost prezentat contractul incheiat intre SC B SRL in calitate de cumparator si GC .... in calitate de vanzator al autoturismului .....) in valoare de .... lei si factura emisa de GC catre SC B SRL din care rezulta ca autoturismul .... ( serie sasiu .... are valoare de .... lei .Persoana care a incasat contravaloarea autoturismului, d-nul X , nu este proprietarul acestuia.

Pentru lamurirea neconcordantelor prezentate mai sus , echipa de inspectie fiscala , cu adresa nr. ....02.2008 a solicitat AFP .... informatii cu privire la autorizarea si desfasurarea de activitati comerciale de catre d-nul X iar cu adresa nr. ..../12.05.2008 s-a solicitat informatii de la Primaria..... Directia Fiscala cu privire la situatia autoturismelor detinute de petent in perioada 2005-2008 si daca d-nul X a fost inregistrat ca proprietar al autoturismului marca ... ( serie sasiu ..... , informatii solicitate in baza art. 60 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare

Din raspunsul primit de la AFP ... prin adresa nr. ...19.03.2008 REZULTA ca X nu este autorizat sa desfasoare activitatii comerciale si nu este inregistrat ca platitor de impozite si taxe

Totodata, din raspunsul transmis de Primaria..... Directia Fiscala prin adresa nr. ..../22.05.2008 a reiesit ca in perioada 2005-2008, d-nul X a figurat in evidente cu urmatoarele autoturisme :

- ..... , declarat in 26.08.2004 si instrainat in 20.09.2005;
- ..... , declarat in 01.08.2005 si instrainat in 29.09.2005.
- ....., declarat in 30.03.2007si instrainat in 19.04.2007
- ....declarat in data de 15.05.2007 si neinstrainata .

De asemenea prin adresa nr. ..../22.05.2008 se specifica ca autoturismul marca ..... 2,5 ( serie sasiu.....) nu a fost declarat in evidentele Directiei Fiscale .... .

Pentru lamurirea acestor aspecte , organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP .... -Activitatea de inspectie fiscala s-au deplasat la domiciliul d-nului X , acesta refuzind sa furnizeze informatii fiind intocmit in acest sens procesele verbale inregistrate la DGFP .... AIF nr..../17.04.2008 si nr. ..../07.04.2008 .

De asemenea , din datele existente la dosarul cauzei , se retine ca domnul X **a fost invitat de trei ori** in conformitate cu art. 50 din OG nr. 92/2003 , privind Codul de procedura fiscala , republicata , **pentru a prezenta inscrisuri in vederea stabilirii starii de fapt fiscale** , fara ca acesta sa dea curs invitatiilor : nr. ..../07.04.2008 pentru data de 15.04.2008; nr. ..../09.05.2008 pentru data de 26.05.2008 si nr. ..../09.06.2008 pentru data de 30.06.2008

In drept sunt aplicabile prevederile art. 50 si art. 52 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , care precizeaza :

“ART. 50

***Dreptul organului fiscal de a solicita prezența contribuabilului la sediul său***

***Organul fiscal poate solicita prezența contribuabilului la sediul său pentru a da informații și lămuriri necesare stabilirii situației sale fiscale reale. Odată cu această solicitare, când este cazul, organul fiscal va indica și documentele pe care contribuabilul este obligat să le prezinte***

“ART. 52

**Obligația de a furniza informații**

*(1) Contribuabilul sau altă persoană împuternicită de acesta are obligația de a furniza organului fiscal informațiile necesare pentru determinarea stării de fapt fiscale. În același scop, organul fiscal are dreptul să solicite informații și altor persoane cu care contribuabilul are sau a avut raporturi economice sau juridice. Informațiile furnizate de alte persoane se iau în considerare numai în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de probă.”*

Intrucat din datele furnizate de Primaria .... -Directia Fiscala prin adresa nr. ..../22.05.2008 nu au fost prezentate preturile de vanzare ale autoturismelor echipa de inspectie fiscala a consultat informatiile prezentate in site-urile de vanzari auto postate pe internet calculand un pret mediu de vanzare pentru tipul de autoturism aferent perioadei de vanzare , coroborat cu valoarea euro din aceiasi perioada.

Petentul contesta impozitul pe venit stabilit ca datorat sustinand ca modalitatea de calcul este eronata. Cu privire la autoturismele vandute in anul 2005 sustine ca acestea apartineau familiei fiind folosite de contestatar... si de sotie ...., acestea fiind vandute din nevoia de lichiditati.In anul 2007 a achizitionat auto ... de care nu a fost multumit , pe care l-a vandut si a achizitionat .... pe care-l foloseste si in prezent.

Cu privire la auto .... 2,5, precizeaza ca a procedat doar la transportul autoturismului in tara fiind un simplu intermediar.

Cu privire la stabilirea impozitului de venit sustine ca baza de calcul ar trebui sa fie diferenta de pret intre pretul de achizitie si cel de vanzare.

La dosarul contestatiei petentul a prezentat **documete de provenienta ale autoturismelor asupra carora organele de control nu s-au pronuntat** , intrucat in timpul controlului acestea nu au fost prezentate iar pe de alta parte actul de control a fost inaintat cu adresa nr. ..../11.07.2008 organelor de politie pentru continuarea cercetarilor penale si clarificarea neconcordanței datelor in relatia dintre SC B SRL si numitul X .

Prin Rezolutia din 6.12.2010 in dosar ....P /2008 s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de X sub aspectul savarsirii infractiunii prevazute de art. 9 alin (1) lit a) din Legea 241/2005.

Prin Referatul cu propunere de neincepere a urmariri penale nr. ..../10.12.2009 , atasat la Rezolutia de neincepere a urmaririi penale din 06.12.2010, se specifica:

*”In urma verificari efectuate s-a constatat ca numitul a achizitionat aceste autoturisme din Germania , in nume propriu si ulterior au fost folosite de membrii familiei sale , dupa care au fost instrainate le terte persoane.*

*Cu privire la stabilirea impozitului pe venit , echipa de inspectie fiscala a luat ca baza de calcul pretul autoturismelor mentionate in facturile de achizitie si nu venitul realizat de contribuabil , obtinut din revanzarea autoturismelor catre terti .*

*Tot in urma verificarilor efectuate s-a constatat ca autoturismul.... 2,5 TDI a fost achizitionat de SC B SRL Bucuresti de la faptuitor cu suma de .... lei , in baza contractului de vanzare cumparare incheiat la data de 25.08.2007.”*

Prin adresa nr. ..../26.01.2011 emisa de DGFP.... Activitatea de inspectie fiscala prin care se transmite catre Biroul de solutionare a contestatiei , documentatia in vederea reluarii procedurii de solutionare a contestatiei urmare a emiterii Rezolutiei de neincepere a urmaririi penale si incetarii motivelor care au determinat suspendarea, organele de inspectie fiscala solicita luarea in considerare a celor precizate in Rezolutia de neincepere a urmaririi penale din 6.12.2010 in dosar..../P/2008.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 213 alin(1) si (4) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , precizeaza :

#### *“ART. 213*

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

*(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”*

In conformitate cu prevederile legale enuntate organele de solutionare contestatii nu se pot pronunta in speta , inainte de a se pronunta organele de inspectie fiscala.

In consecinta urmeaza a se **desfiinta** Raportul de inspectie fiscala nr.../08.07.2008 si Decizia de impunere nr.../08.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare pentru suma totala de ... lei reprezentand impozit pe venitul suplimentar aferent anului 2005 in suma de ... lei si impozit pe venitul suplimentar aferent anului 2007 in suma de ... lei, urmand ca organele de specialitate din cadrul DGFP ... ,

conform prevederilor legale aplicabile in speta sa efectueze o reanalizare a situatiei de fapt in functie de documentele de provenienta ale autoturismelor si sa emita o noua decizie de impunere, petentul avand obligatia sa puna la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele necesare in vederea stabilirii starii de fapt fiscale.

In drept art. 216 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata cu modificarile ulterioare , precizeaza:

*“ART. 216*

*Solutii asupra contestatiei*

*(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatia în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

Pct 12.7 din ORDIN Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, specifica :

*12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

Organele de inspectie fiscala printr-o alta echipa ,urmeaza sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si de cele precizate in prezenta decizie.

Cu privire la majorarile de intarziere calculate la diferenta de impozit pe profit se retine ca stabilirea de majorari de intarziere in sarcina contestatarului reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar intrucat prin prezenta decizie s-a **desfiintat** Raportul de inspectie fiscala nr.....07.2008 si Decizia de impunere nr.../08.06.2008 pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul suplimentar aferent perioadei 2005-2007 , urmeaza a se desfiinta si Decizia de impunere .../08.06.2008 pentru majorari de intarziere reprezentand masura accesorie , conform principiului "**accessorium sequitur principalem**" pentru suma de .... lei

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art 216 alin (3) din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , pct.12.7 din OMF. Nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , se:

**DECIDE**

**Desfiintarea** Raportul de inspectie fiscala nr.../08.07.2008 si Decizia de impunere nr.....06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare in suma totala de ... **lei** reprezentand :

- ... **lei** impozit pe venitul net suplimentar aferent anului 2005;
- ... **lei** majorari de intarziere aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2005 ;
- ... **lei** impozit pe venitul net suplimentar aferent anului 2007.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare in conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV**