

Dosar nr. 3637/30/2007  
ROMÂNIA TRIBUNALUL TIMIS  
SENTINTA CIVILĂ NR. 710/CA  
REFERITOR LA DECIZIA NR 72/2007

S-a luat in examinare actiunea formulata de reclamantul AL in contradictoriu cu pârâtele AFP TIMIS având ca obiect anulare decizie.  
La apelul nominal facut în sedinta publica, se constată lipsa părților..  
Procedura de citare legal îndeplinita dată fără citarea părților

#### TRIBUNALUL

Deliberând asupra cauzei de fata, constata următoarele:

Prin cererea înregistrata pe rolul acestei instante la data de 07.05.2007 reclamantul AL a chemat in judecata pe paratele AFP si DGFP T solicitând instantei pronuntarea unei hotărâri prin care sa dispună anularea ca nelegala a decizie nr.220/72/18.04.2007 a DGFP Timis , admiterea contestației si anularea deciziei de impunere nr... întocmita de organele de control din cadrul AFP Timisoara bazata pe raportul de Inspectie fiscala din ...; cu cheltuieli de judecata .

In motivarea actiunii reclamantul arata ca actul de declansator al impunerii a cărei legalitate se -contestat- reprezintă o adresa a MAI -IPJ -Timis - serviciul de investigare a fraudelor , adresa prin care se comunica organului fiscal ca reclamantul a dat cu împrumut in perioada 1999-2002 suma de ... USD si a primit suma de ...cu titlu de dobânda .  
Reclamantul mentioneaza ca adresa nr... reprezintă calculul pretinsului venit impozabil realizat de contribuabil in perioada mentionata, nefiind stabilita o baza de impunere întemeiata pe probe certe .

Reclamantul învederează ca prin decizia civila nr... pronuntata de Curtea de Apel T a fost admisa actiunea reclamantului si a fost anulata decizia nr ... parata fiind obligata sa solutioneze contestatia depusa de către reclamant in procedura prealabila .' Reclamantul arata ca prin aceeași decizie a fost suspendata executarea deciziei de impunere nr... emisa de AFP T pana la solutionarea actiunii in contencios administrativ.

Reclamantul precizează ca organul fiscal ignora sa analizeze daca existenta imprumuturilor este dovedita in conditiile legislatiei civile , încălcând astfel prevederile art 6 par 1 din Conventia Europeana a Drepturilor Omului.

Reclamantul mentioneaza ca a fost introdusa si o actiune civila împotriva sa care a fost respinsa irevocabil prin decizia civila nr ... a Curtii de Apel T .

In drept au fost invocate prevederile art 188 alin 2 din titlul IX al OG nr. 92/2003.

Cererea a fost timbrata cu taxa judiciara de timbru de .. si timbru judiciar de ..

In dovedirea actiunii , reclamantul a depus la dosar o serie de înscrișuri, si anume Decizia nr.... din ... a D.G.F.P. Timis , Decizia penală nr... pronuntată de Curtea de Apel Timisoara, Decizia nr.... pronuntată de Curtea de Apel T Decizia Civilă nr.. pronuntată de Curtea de Apel Timisoara

Legal citata parata DGFP Timis a formulat întâmpinare , conform art 118 Cod proc civ. solicitând respingerea actiunii si mentinerea actelor atacate .

In considerentele întâmpinării parata arata ca actele atacate au fost emisa ca urmare a sesizării si la solicitarea IPJ Timis , prin adresa nr ... Parata precizează ca a avut in vedere pentru calculul impozitului înscrișurile puse la dispozitie de către politie , si anume declaratiile martorilor si tabele anexa la întâmpinare Parata învederează ca instantele civile

care au solutionat alte litigii in care a fost implicat reclamantul nu au statuat in mod expres ca nu au existat împrumuturi cu dobânda date de către reclamant altor persoane .  
In drept nu a fost invocat vreun temei legal.

In sustinerea afirmatiilor din întâmpinare pârâta a depus la dosar o serie de înscrisuri si anume dosarul administrativ care a stat la baza emiterii deciziei atacate, constând din procesul verbal de control întocmit la data de .. tabel cu sumele date si încasate de reclamant pe perioada anilor 1999-2004, adresa nr.... .2004 emisă de M.A.I. - I.G.P.R - ... către Administratia Financiară a Municipiului Timisoara, traducerea din limba arabă a Procesului verbal al comisiei de conciliere între H .. din data de 11.09.2004, declaratii date de martori care sustin activitatea de dare de bani împrumut cu dobândă, ( de la fila 49 - la fila 102) tabele cu sumele, numele persoanelor care au făcut restituirea împrumutului si data restituirii sumelor împrumutate filele 103 - 117 dosar, precum si chitante de mână sub semnătură privată filele 118 - 148 dosar Totodată a depus Raportul de inspectie fiscală încheiat la data de 30.06.2005.

Prin serviciul registratura , la data de .. reclamantul a depus la dosar un înscris intitulat „cerere de probatiune ,, in cuprinsul căruia a solicitat instantei sa oblige institutia fiscala sa facă dovada raporturilor concrete si generatoare de dobânda , precum si faptul ca dobânda a fost plătită si încasată de către împrumutător.

.Reclamantul învederează ca organul fiscal este cel care trebuie sa dovedească existență bazei' de impozitare Se arata in cuprinsul înscrisului ca dovada existentei unor împrumuturi concrete nu se poate face decât in conditiile art 1191 alin 1 Cod civil , adică prin înscrisuri cu caracter contractual.

Parata DGFP Timis a depus la dosar prin serviciul registratura , la data de 07.08.2007 un înscris intitulat „ precizări" solicitând respingerea probei solicitate de către reclamant , fata de prevederile art 1169 Cod civil conform cărora reclamantul este cel care are obligatia sa facă dovada in fata instantei

Parata a mentionat ca actul administrativ fiscal se bucura de prezumta de legalitate , dublata de prezumtia de veridicitate si de autenticitate Pârâta mentionează că toate înscrisurile depuse la dosar sunt suficiente pentru a demonstra baza de impozitare întrucât de esenta evaziunii fiscale este tocmai neconstituirea de către contribuabil a unor înscrisuri doveditoare ale actelor juridice încheiate -, fapt care nu împiedica organele fiscale sa adopte solutia de impunere fiscala admisa de lege .

Legal citata parata AFP Timis si-a exprimat punctul de vedere cu privire la cererea de chemare in judecata si a formulat întâmpinare , conform art 118 Cod proc civ .

Parata învederează ca decizia de impunere a fost emisa pe baza probelor puse la dispozitia organului fiscal de către organele de politie Parata mentionează ca reclamantul avea obligatia sa vireze impozitul din dobânda obținută din împrumuturile efectuate Parata precizează ca in speta se impune aplicarea unei amenzi judiciare reclamantului pentru reaua credință in introducerea acestei cereri de chemare in judecata

Prin încheierea de sedinta din data de ... instanta a respins exceptia lipsei calității procesuale pasive a paratei AFP Timisoara , fata de împrumuturile contestate deriva unele din actele , existând între ele o legătura indisolubila iar solutionarea capătului de cerere trebuie sa fie opozabila tuturor părților implicate.

Reclamanta a depus la dosar concluzii scrise

Analizand actele si lucrările dosarului instanta retine următoarele

In data de ...IPJ Timis -serviciul de investigare a fraudelor a emis adresa nr .. prin care s-a comunicat organului fiscal împrumutarea ca reclamantul in perioada 1999-2002 a dat cu împrumut cu dobânda suma de ... si a primit suma de .. cu titlu de dobânda.

Ca urmare a acestei adrese a fost efectuat și raportul de inspecție fiscală, întocmit la data de... Prin decizia de impunere nr. AFP T a fost stabilită suma pe care reclamantul o datorează cu titlu de venit impozabil.

Împotriva acestei decizii reclamantul a formulat contestație care a fost soluționată prin decizia nr. 220/18.04.2007, prin care a fost respinsă contestația formulată.

Instanța reține că decizia nr... precum și raportul de inspecție fiscală au fost întocmite pe baza copiilor de pe chitanțele de mână semnate de către reclamant, tabele cuprinzând diferite sume declarate ale unor persoane în sensul că au împrumutat reclamantului sume de bani. Instanța apreciază că înscrisurile avute în vedere de către parate în emiterea deciziilor atacate nu sunt suficiente pentru a stabili baza de impozitare legală.

Emiterea deciziilor de impunere face parte din procedura administrativ-jurisdicțională, instituțiile fiscale având obligația de a respecta principiile constituționale, și anume dreptul la un proces echitabil, contradicționalității și egalității armelor.

Retinerea impozitului din veniturile din investiții este reglementată de art. 67 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

În acord cu prevederile art. 67 alin. 2 teza a doua din actul normativ menționat în situația sumelor primite sub formă de dobândă pentru împrumuturile acordate pe baza contractelor civile, calculul impozitului datorat se efectuează la momentul plății dobânzii. Virarea impozitului pentru veniturile din dobânzi se face lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare înregistrării/răscumpărării, în cazul unor instrumente de economisire, respectiv la momentul plății dobânzii, pentru venituri de această natură, pe baza contractelor civile.

Pentru depozitele la termen constituite, instrumentele de economisire dobândite, contractele civile încheiate, depozitele la vedere/conturile curente constituite anterior datei de 1 ianuarie 2007, dar a căror scadență este începând cu data de 1 ianuarie 2007, pentru determinarea impozitului pe veniturile din dobânzi se aplică cota de impozit de la data constituirii.

Prin urmare, legiuitorul a prevăzut în mod expres modalitatea în care se calculează impozitul pentru sumele primite sub formă de dobândă pentru împrumuturile acordate în baza contractelor civile.

Intr-adevăr potrivit dispozițiilor legale sunt considerate venituri din dobânzi veniturile obținute din titlurile de creanță de orice fel. În speță de față părțile au emis actele atacate fără să stabilească cu certitudine existența unor titluri de creanță, contracte de împrumut. Instanța constată că în speță de față paratele nu au avut în vedere elemente contractuale certe pentru stabilirea bazei de impozitare.

La dosarul cauzei nu au fost depuse contracte de împrumut care să fi fost perfectate de către reclamant și care să genereze obligația de a achita impozit pentru vreun folos dobândit decât reclamant din actele respective.

În speță actele de impunere emise sunt contrare dispozițiilor legale întrucât nu s-au întemeiat pe date care să dovedească în mod cert împrumuturi concrete.

Din analiza înscrisurilor depuse la dosar și care au fost avute în vedere de către organele fiscale pentru stabilirea bazei de impozitare nu se poate stabili cu exactitate suma împrumutată, data încheierii contractului de împrumut, existența sau quantumul dobânzii percepute.

Pentru stabilirea impozitului pe care reclamantul l-ar datora organele fiscale aveau obligația legală de a se raporta la elemente, precum suma împrumutată, durata împrumutului, nivelul dobânzii, data plății, elemente care nu se regăsesc în înscrisurile depuse la dosarul cauzei și care sunt de natură contractuală. În speță de față nu a fost depus la dosar însă nici un contract civil care să probeze existența raporturilor contractuale de împrumut între reclamant și terți.

Prin decizia nr .. pronuntata de Curtea de Apel Timisoara s-a stabilit ca reclainantii-terti care au afirmat ca au perfectat contracte de vânzare cumpărare cu pact de răscumpărare nu au reusit sa demonstreze existenta intre ei si reclamantul din prezenta cauză, parat in celalalt dosar .