

D E C I Z I E nr. 220/72 din 18.04.2007

I. Prin contestatia formulata petentul contesta suma de (...) lei Rol reprezentind:

- impozit pe venitul din dobinzi = (...) lei
- dobinzi = (...) lei
- penalitati = (...) lei

stabilite prin Decizia de impunere nr. (...) intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de (...) de catre organele de control din cadrul AFPM (...).

Contribuabilul sustine ca inspectia fiscala nu a stabilit nici o baza de impozitare concreta, cum ar fi: nominalizarea persoanelor imprumutate, a actelor doveditoare din care sa rezulte data acordarii imprumuturilor, a sumelor imprumutate, cuantumul dobinzilor, a scadentelor stabilite si a datelor restituirilor efective.

Considera ca actul de impunere este prezumtiv, deoarece singurul temei il reprezinta adresa nr.(...) intocmita de catre IPJ (...) care a fost sesizat de catre reclamantul (...). Petentul mentioneaza ca legea nu permite ca autoritatea publica sa stabileasca existenta unor imprumuturi cu dobinda, fara acte doveditoare, ci se pot stabili doar consecintele fiscale ale unor activitati cert dovedite in conditiile legii civile sau comerciale. Domnul (...) nu a recunoscut si nu recunoaste faptul ca a acordat lui (...) sau altcuiva imprumuturi cu dobinda, nu a realizat astfel de venituri, deci nu poate fi impozitat, motiv pentru care solicita anularea Deciziei de impunere nr.(...).

II. Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale din data de 30.06.2005 a fost incheiat ca urmare a adresei nr. (...) emisa de Inspectoratul de Politie al Judetului (...) -serv.de investigare a fraudelor si care este inregistrata la AFPM (...) sub nr.(...).

In baza documentelor puse la dispozitie de catre organul de politie, s-a calculat impozitul pe venituri din dobinzi datorat pentru sumele incasate de dl. (...) dobinzi si penalitati de intirziere aferente pentru activitatea de dare de bani cu dobinda "*activitate care este permisa numai bancilor, conform prevederilor art. 1(3), lit.g si art.4 din Legea activitatii bancare nr.58/1998, actualizata - lege speciala.*"

Contribuabilul nu a declarat veniturile obtinute din dobinzi, nu a virat impozitul de 1% din dobinda incasata si nu figureaza in evidentele AFPM (...) cu venituri declarate din dobinzi.

In functie de sumele incasate si de cursul valutar petentul a realizat venituri din dobinzi pentru care datora un impozit de 1%, care nu a fost platit la termen, astfel:

1999

Venituri din dobinzi = lei

Impozit 1% = lei

Dobinzi = lei

Penalitati = lei

2000

Venituri din dobinzi = lei

Impozit 1% = lei

Dobinzi = lei

Penalitati = lei

2001

Venituri din dobinzi = lei

Impozit 1% = lei

Dobinzi = lei

Penalitati = lei

2002

Venituri din dobinzi = lei

Impozit 1% = lei

Dobinzi = lei

Penalitati = lei

2003

Venituri din dobinzi = lei

Impozit 1% = lei

Dobinzi = lei

Penalitati = lei

2004

Venituri din dobinzi = lei

Impozit 1% = lei

Dobinzi = lei

Penalitati = lei

Au fost aplicate prevederile OG nr. 85/1997 art.26, alin. 1, pentru anul 1999, OG nr.73/1999, art.36, alin. 2 pentru anii 2000 si 2001, OG nr. 7/2001, art. 36, alin. 2 pentru anii 2002 si 2003, Legea nr. 571/2003, art.71, alin.2, care precizeaza ca, contribuabilii care realizeaza venituri din dobinzi se impun cu o cota de 1% din suma acestora iar virarea impozitului se face lunar pina la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care s-a facut plata impozitului, de catre platitorul dobinzii.

III. Avind in vedere constatările organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, precum si referatul nr. organul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

- in perioada anilor 1999 - 2004 contribuabilul a realizat venituri din dobinzi pentru care datoreaza un impozit de 1% din dobinda incasata

- petentul nu a declarat si nu s-a inregistrat in evidentele AFPM (...) cu veniturile obtinute din dobinzi si nu a calculat si nu a virat impozitul de 1% din dobinda incasata.

- prin adresa nr. (...) a Inspectoratului General al Politiei Romane- Inspectoratul de Politie al judetului (...) - Serviciul de Investigare al Fraudelor inregistrata la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) se precizeaza urmatoarele:

“Pentru calculul sumei cu care s-a sustras de la plata bugetului de stat si care fac dovada incasarii acestor sume va punem la dispozitie copii dupa chitante de mana semnate de numitul (...), care certifica ca a luat aceste sume, tabel cu sumele primite si un numar de declaratii ale persoanelor care i-au dat banii si care cunosc despre aceste imprumuturi cu dobanda.”

Activitatea de dare de bani cu dobinda este permisa numai bancilor, conform prevederilor art. 1(3), lit.g si art.4 din Legea activitatii bancare nr.58/1998, actualizata - lege special.

Prin activitatea desfasurata dl. (...) a incalcat prevederile OG 85/1997 art.26, alin. 1, pentru anul 1999, OG nr.73/1999, art.36, alin. 2 pentru anii 2000 si 2001, OG nr. 7/2001, art. 36, alin. 2 pentru anii 2002 si 2003, Legea nr. 571/2003, art.71, alin.2, care precizeaza

“(2) Veniturile sub forma de dobanzi se impun cu o cota de 1% din suma acestora. Pentru veniturile sub forma de dobanzi, impozitul se calculeaza si se retine de catre platitorii de astfel de venituri la momentul anregistrarii an contul curent sau an contul

In baza documentelor puse la dispozitie de organele de politie , organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Municipiul (...), Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice a intocmit Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat la data de (...) in baza caruia s-a emis “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. (...) prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului urmatoarele obligatii fiscale:

- Total impozit lei

- Total obligatii stabilite = lei

Pentru considerentele aratate in cuprinsul prezentei decizii si in temeiul prevederilor OG 85/1997 art.26, alin. 1 pentru anul 1999, OG nr.73/1999, art.36, alin. 2 pentru anii 2000 si 2001, OG nr. 7/2001, art. 36, alin. 2 pentru anii 2002 si 2003, Legea nr. 571/2003, art.71, alin.2 coroborat cu art. 185 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl. (...) impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. (...) emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de (...) pentru suma de (...) lei ROL reprezentind:

- impozit pe venitul din dobinzi = lei
- dobinzi = lei
- penalitati = lei

- prezenta decizie se comunica la : - dl. (...)
- AFPM (...)

DIRECTOR EXECUTIV

DR. EC. (...)