

D E C I Z I E nr. 1/1/03.05.2005

I. Prin contestatia formulata dl. (...) contesta suma de (...) reprezentand:

- impozit pe venit aferent anului 2002
- dobanzi
- penalitati de intarziere
- impozit pe venit aferent anului 2003
- dobanzi
- penalitati de intarziere

In sustinerea contestatiei petentul precizeaza ca nu a realizat venituri din activitatea de comert cu autoturisme, procesul verbal de control intocmit de organul fiscal se bazeaza doar pe afirmatiile organelor de politie .

Potentul recunoaste ca in cursul anilor 2002 si 2003 a introdus in tara 7 autoturisme pentru uzul personal fara a considera ca realizeaza fapte de comert care necesita autorizatie de comercializare si depunere de declaratii estimative privind veniturile pe care sa le declare si pentru care urma sa achite impozit anticipat. Faptul ca a adus in tara aceste autovehicole nu reprezinta o activitate comerciala organizata si planificata , deci nu avea cum sa anticipeze veniturile pe care urma sa le obtina .

Autoturismele introduse in tara au fost achizitionate pe baza unor anunturi publicitare, prin telefon sau internet fara posibilitatea verificarii starii tehnice .

La stabilirea veniturilor de catre organul de control nu s-a tinut cont de valoarea inregistrata in contractele de vanzare- cumparare, care reprezinta inregistrari sub semnatura privata si conform prevederilor art. 1172 din Codul civil atesta inoiala partilor in momentul efectuarii tranzactiei, orice revenire asupra continutului inregistrului fiind nula.

In acest sens petentul anexeaza la dosarul contestatiei copii ale contractelor de vanzare- cumparare a autoturismelor din Germania si copii ale contractelor de vanzare- cumparare incheiate cu cumparatorii interni.

Deasemenea la stabilirea cheltuielilor aferente achizitionarii acestor autovehicole nu s-au luat in considerare cheltuielile de transport, taxe de drum , combustibil sau defectiunile intervenite si nici faptul ca unele autoturisme au fost accidentate si au necesitat reparatii costisitoare.

Luand in considerare si faptul ca activitatea desfasurata nu se incadreaza in categoria faptelor de comert reglementate de OG nr. 7/2001 si Legea nr. 571/2003, respectiv veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor mobile din patrimoniul personal nu sunt impozabile, petentul solicita anularea Procesului verbal de control si a " Deciziilor de impunere pe anul 2002 si 2003 " .

II. " Deciziile de impunere anuala pentru persoanele fizice pe anul 2002 si 2003" au fost emise in baza Procesului verbal incheiat de organele fiscale in data de prin care s-a stabilit in sarcina petentului suma de (...) reprezentand:

- impozit pe venit aferent anului 2002
- dobanzi
- penalitati de intarziere
- impozit pe venit aferent anului 2003
- dobanzi
- penalitati de intarziere

Verificarea a fost efectuata in baza adresei nr. (...) emisa de Inspectoratul de Politie care a pus la dispozitie documentatia in vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate de persoana fizica (...).

In declaratia data in fata organelor de politie persoana fizica recunoaste ca in cursul anilor 2002 si 2003 a introdus in tara mai multe autoturisme din Germania pe care ulterior le-a comercializat.

Potrivit prevederilor OG nr.7/2001, art.63 si a Legii nr. 571/2003, art.88 contribuabilii care realizeaza venituri din activitati comerciale sunt obligati sa declare veniturile si sa efectueze plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

In baza documentelor puse la dispozitie de organul de politie, respectiv contracte de vanzare-cumparare, chitante, facturi, declaratii s-a constatat ca in cursul anului 2002 petentul a realizat din comercializare autoturismelor venituri nete in suma de (...) lei pentru care datoreaza impozit in suma de (...) lei.

Pentru neplata impozitului anticipat s-au calculat dobanzi in suma de (...) lei si penalitati de intarziere in suma de (...) lei.

In anul 2003 a realizat venituri nete in suma de (...) lei pentru care datoreaza impozit pe venit in suma de (...) lei. Intrucat nu a fost achitat in termenul legal pentru diferenta de impozit pe venit s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere constatarile 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, se retine ca biroul investit cu solutionarea contestatiei a fost investit sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond contestatia in conditiile in care face si obiectul unui dosar penal.

Verificarea finalizata prin procesul verbal contestat a fost efectuata la sesizarea Inspectoratului de Politie in baza adresei nr.(...) inregistrata la (...)sub nr. (...).

Actul de control incheiat in urma sesizarii a fost transmis Inspectoratului de Politie in vederea continuarii cercetarilor, intrucat nedeclararea veniturilor realizate din activitatea de comert poate fi considerata infractiune, conform art. 11 din Legea nr. 87/1994, republicata, privind combaterea evaziunii fiscale.

In drept, DGFP prin Biroul de solutionare contestatii va aplica prevederile art.183, alin. 1, lit. (a) din OG nr. 92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP care precizeaza:

“ (1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;”

Astfel intre stabilirea obligatiilor bugetare consemnate in procesul verbal de control atacat si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Organele administrativ -jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, respectiv realitatea sumelor inscrise in contractele de vanzare- cumparare.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , DGFP prin Biroul Solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat , procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.183, alin.3 din OG nr.92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP care precizeaza:

“procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .“

Avand in vedere cele precizate se va suspenda solutionarea contestatiei de (...) lei, reprezentand:

- impozit pe venit aferent anului 2002
- dobanzi
- penalitati de intarziere
- impozit pe venit aferent anului 2003
- dobanzi
- penalitati de intarziere

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor precizate prin prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 47/03.01.2004, OG nr. 7/2001, OG nr. 92/24.12.2003, republicata privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

I. suspendarea solutionarii contestatiei pentru suma de suma de (...), reprezentand:

- impozit pe venit aferent anului 2002
- dobanzi
- penalitati de intarziere
- impozit pe venit aferent anului 2003
- dobanzi
- penalitati de intarziere ,

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

