

D E C I Z I E nr. 410/227/14.10.2005

I. Prin contestatia formulata domnul contesta obligatiile fiscale in suma de lei, reprezentind dobinzi si penalitati stabilite prin Decizia de impunere nr. 15628/08.04.2005 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 06.04.2005 de catre organele fiscale din cadrul AFP.....

Este contestat si procesul verbal de contraventie nr. 0140681/16.06.2005 prin care s-a aplicat petentului amenda in suma de lei pentru nedeclararea veniturilor si desfasurarea de activitati independente (comert cu apartamente) fara a avea autorizatie.

Petentul mentioneaza ca apartamentele achizitionate nu au avut ca scop strict ideea de investitie, urmind ca acestea sa realizeze venituri din inchirieri, lucru care nu a mai avut loc si s-a procedat astfel la vnzarea lor.

Solicita sa fie luate in considerare ca si cheltuiala deductibila, taxele de timbru si taxele notariale achitate de acesta la achizitionarea apartamentelor.

Considera ca legea cu privire la impozitul pe profitul realizat din vnzarea imobilelor intr-un interval mai scurt de 3 ani de la achizitie, a intrat in vigoare abia in anul 2005, luna aprilie, data la care a fost incheiat raportul de inspectie fiscala asupra unui eveniment care a avut loc in anul 2001.

Sustine ca tranzactiile cu apartamente nu reprezinta activitate comerciala si solicita anularea Deciziei de impunere nr.15628/08.04.2005 deoarece apartamentele cumparate de catre petent nu au fost achizitionate cu scopul de a realiza venituri.

II. *Raportul de inspectie fiscala* s-a incheiat in data de 06.04.2005 in baza adresei nr. 2928/02.02.2005 transmisa de catre DGFP si inregistrata la AFP..... sub nr.34372/04.02.2005.

In anul 2001 petentul a achizitionat un numar de cinci apartamente cu scopul de a fi inchiriate, dar nu exista nici o dovada in acest sens, apartamente care ulterior au fost vindute pe baza de contract de vnzare- cumparare.

Pentru aceasta activitate de comert cu apartamente, petentul nu a solicitat autorizatie iar in evidentele AFP..... nu figureaza cu activitatea declarata, nu a depus declaratia estimativa pe anul 2001 si nici declaratia speciala conform OG nr. 73/1999.

In baza documentelor puse la dispozitie de catre DGFP....., declaratiile cumparatorilor celor cinci apartamente, declaratia scrisa a dlui, s-a constatat ca acesta in anul 2001 a realizat urmatoarele venituri din vnzarea apartamentelor:

- venit brut = lei
- cheltuieli = lei
- venit net = lei

A fost emisa Decizia de impunere anuala nr.35300104401791/06.04.2005 pentru venitul net din salarii de lei si venit net din comertul cu apartamente de lei avind ca rezultat zero. Deoarece petentul nu a efectuat plati anticipate pentru venitul realizat au fost calculate dobinzi si penalitati in suma de 111.239 lei conform OG nr.61/2002.

III. Avind 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, retine ca biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dl. in cursul anului 2001 a cumparat cinci apartamente rezultate in urma mansardarii imobilului din str., pe care ulterior

le-a vindut catre diverse persoane in baza contractelor de vinzare cumparare. Organul de solutionare a contestatiei mentioneaza ca petentul nu a avut in vedere prevederile HG nr.1066/1999 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit :

“(4) Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comert de catre persoane fizice sau asociatii fara personalitate juridica , din prestari de servicii, altele decat cele realizate din profesii libere, precum si cele obtinute din practicarea unei meserii. Principalele activitati care constituie fapte de comert sunt :

- *activitati de productie*
- *activitati de cumparare efectuate in scopul revinzarii”.*

Avind in vedere ca apartamentele au fost cumparate in scopul revinzarii, petentul efectuind astfel fapte de comert, fara a avea autorizatie, in urma comercializarii acestora a realizat venituri pe care avea obligatia sa le declare la organul fiscal in vederea impozitarii, completind o declaratie cu veniturile estimate a le realiza in anul fiscal respectiv conform OG nr.73/1999 art.60:

“(1) Contribuabilii, precum si asociatiile fara personalitate juridica, care ancep o activitate an cursul anului fiscal, sunt obligate sa depuna la organul fiscal competent o declaratie referitoare la veniturile si cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, an termen de 15 zile de la data producerii evenimentului.”

Pe baza acestei declaratii, organul fiscal emite decizia de impunere pentru plati anticipate conform careia contribuabilul este obligat sa plateasca impozit aferent veniturilor declarate, regularizarea impozitului aferent veniturilor efectiv realizate facindu-se la sfirsitul anului pe baza declaratiei anuale de venit.

In baza documentelor puse la dispozitie de catre DGFP(sesizarea nr. 2928/02.02.2005), declaratiile cumparatorilor celor cinci apartamente, contractele de vinzare cumparare incheiate, declaratia scrisa a dlui, organul de control a constatat ca acesta in anul 2001 a realizat urmatoarele venituri din vinzarea apartamentelor:

- venit brut = lei
- cheltuieli = lei
- venit net = lei
- impozit anticipat = lei

A fost emisa Decizia de impunere anuala nr.35300104401791/06.04.2005 pentru venitul net din salarii de 11.800.194 lei si venit net din comertul cu apartamente de lei avind ca rezultat zero. In conformitate cu OG nr.73/1999, art. 63, petentul avea obligatia de a efectua plati anticipate cu titlu de impozit, pentru veniturile realizate:

“(1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente si din cedarea folosintei bunurilor sunt obligati sa efectueze plati anticipate cu titlu de impozit, an baza deciziei de impunere emise de organul fiscal competent, exceptandu-se cazul retinerilor la sursa.”

Pentru neplata la termen a impozitului anticipat s-au calculat dobinzi si penalitati de intirziere in suma de lei conform prevederilor OG nr.11/1996, modificata de OG nr.26/2001.

Referitor la amenda contraventionala in suma de..... lei din procesul verbal de contraventie nr. 014068/16.06.2005, plingerea impotriva acestuia a fost transmisa compartimentului juridic din cadrul AFP..... prin adresa nr. 34251/06.09.2005 asa cum prevede art.32 din OG nr. 2/2001.

Avind in vedere cele relatate rezulta ca organul fiscal din cadrul AFP..... prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 06.04.2005, in mod legal a stabilit obligatia fiscala in suma delei reprezentind dobinzi si penalitati, motiv pentru care se impiune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul OG nr.73/1999, coroborate cu art.175, art.176 si art.187 din OG.92/2003, republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 50285/14.10.2005 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl..... impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 06.04.2005 prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei(..... RON) reprezentind dobinzi si penalitati.