

- penalitati de intarziere RON;

Verificarea a fost efectuata in baza adresei nr. 3374/P/19.07.2004 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 art. 63 din OG nr.7/2001 si art.88 din Legea nr. 571/2003, 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 RON pentru care datoreaza impozit in suma de RON. Pentru neplata impozitului anticipat s-au calculat dobanzi in suma deRON si penalitati de intarziere in suma de RON.

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

III. Având în vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale în vigoare în perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dl în cursul anilor 2002- 2003 a introdus în tara mai multe autoturisme din Germania pe care le-a comercializat la diverse persoane fara sa declare veniturile realizate la organul fiscal si fara a avea autorizatie de comerciant.

Prin Decizia nr. 1/1/03.01.2005 emisă de către DGFPa fost suspendată soluționarea contestației formulate de către petent pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea. Prin Rezoluția nr. 3265/P/2005 din data de 24.10.2005 emisă de către Parchetul de pe lângă Judecătoria petentul a fost scos de sub urmărire penală iar procedura de soluționare a contestațiilor este reluată așa cum prevede art. 184 alin. 3 din OG nr 92/2003, republicată, titlul IX.

Scoaterea de sub urmarire penala a învinuitei s-a facut în baza art. 10, lit.d din Codul de procedura penala :

“Actiunea penala poate fi pusa in miscare, iar cand a fost pusa in miscare nu mai poate fi exercitata daca : (...)

d) faptei ii lipseste unul din elementele constitutive ale infractiunii”.

De asemenea organele de cercetare penala au stabilit ca referitor la infractiunea de evaziune fiscala, se constata ca la data savârsirii faptelor de catre petent, respectiv în perioada 2002-2003 , când învinuitul trebuia sa depuna Declaratia de venit global pe anul 2003 si 2004, faptele acestuia se încadrau în dispozitiile art.11, lit.a din Legea nr.87/1994 cu aplicarea art. 41 al.2 si art. 13 din Codul penal, acesta sustragându-se de la plata obligatiilor fiscale prin neînregistrarea unor activitati sau prin exercitarea de activitati neautorizate. Lipsa caracterului

infrațional al faptelor savârșite de către petent nu înlătură obligațiile fiscale stabilite de organul de control în sarcina acestuia.

În baza celor detaliate mai sus organul de soluționare a contestației menționează că stabilirea obligațiilor fiscale s-a făcut în concordanță cu prevederile art. 4 din Legea nr. 511/2004- Legea bugetului de stat:

“Inspectia fiscala pentru stabilirea debitelor suplimentare aferente anilor precedenti, in vederea urmaririi si incasarii acestora, in limita perioadei de prescriptie, se efectueaza potrivit prevederilor cuprinse in actele normative in vigoare la data operatiunilor supuse inspectiei fiscale.”

Operațiunile respective s-au desfășurat pe parcursul anilor 2002- 2003 fiind aplicabile pentru acea perioadă prevederile OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Având în vedere că autoturismele au fost aduse în țară în scopul revânzării, petentul efectuând astfel fapte de comerț, în urma comercializării acestora a realizat venituri pe care avea obligația să le declare la organul fiscal în vederea impozitării.

În baza documentelor puse la dispoziție de către organele de poliție, chitanțe emise de către Direcția Generală a Vamilor pentru achitarea accizelor și a TVA-ului precum și în baza contractelor de vânzare a autoturismelor și a declarațiilor cumpărătorilor, organul de control a procedat la stabilirea următoarelor obligații fiscale:

| | |
|--|-------------|
| - impozit pe venit aferent anului 2002 | RON; |
| - dobanzi | RON; |
| - penalități de întârziere | RON; |
| - impozit pe venit aferent anului 2003 | RON; |
| - dobanzi | RON; |
| - penalități de întârziere | <u>RON;</u> |
| TOTAL | RON |

La stabilirea debitelor mai sus enumerate s-a avut în vedere prevederile pct. 4 din HG nr. 54 din 16.01.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a art. 15 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit:

“(4) Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asociații fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii. Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt :

- *activități de producție*
- *activități de cumpărare efectuate în scopul revânzării”*.

Afirmatia petentului că organul de control nu a acceptat la deducere o serie de cheltuieli efectuate de către acesta cu ocazia transportului de autoturisme din Germania nu are suport real; petentul nu a pus la dispoziția organului de control și alte documente justificative care să corespundă unor cheltuieli efective așa cum prevede Hotărârea nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit art.16, pct.2:

“Condițiile generale pe care trebuie să le îndeplinească cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) să fie efectuate în interesul direct al activității;*
- b) să corespundă unor cheltuieli efective și să fie justificate cu documente;*
- c) să fie cuprinse în cheltuielile exercitiului financiar al anului în cursul căruia au fost plătite.*

Având în vedere cele relatate rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM a stabilit legal prin Procesul verbal încheiat la data de 23.09.2004, obligatia fiscala în suma de RON reprezentând impozit pe venit plus accesoriile aferente, motiv pentru care se impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

Pentru considerentele aratate în cuprinsul prezentei decizii si în temeiul art. 175, art.176 si art. 186 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, în baza referatului nr. 18078/12.04.2006 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl. împotriva Procesului-verbal încheiat la data de 23.09.2004 si a Deciziilor de impunere anuala pentru persoane fizice pe anul 2002 si 2003 prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de RON reprezentind impozit pe venit plus accesoriile aferente.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul