

TRIBUNALUL TIMIS
SECTIA COMERCIALA SI DE
CONTENCIOS ADMINISTRATIV
DOSAR NR. ..

SENTINTA CIVILA NR...

Sedinta publica ...

PRESEDINTE

REFERITOR LA DECIZIA NR. 234/2008

Pe rol fiind soluționarea amânării de pronunțare a cauzei de contencios administrativ formulata de reclamanta C.. împotriva paraților ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE A MUN.TIMISOARA, DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS, având ca obiect anulare acte.

Fara citarea părților .

Mersul dezbaterilor si concluziile părților au fost consemnate în încheierea de sedinta din 23.02.2009, încheiere care face parte din prezenta hotărâre.

TRIBUNALUL

Deliberând constată:

Prin cererea înregistrată pe rolul acestui tribunal sub nr.... reclamanta C ... a chemat în judecată în calitate de pârâți pe ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE A MUN. TIMISOARA si DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS solicitând instantei ca prin hotărârea ce o va pronunța să dispună anularea în totalitate a actului administrativ reprezentat de Decizia nr. 1769/234/20.10.2008 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Timiș si comunicata la data de ... act care nesocotește drepturile acesteia, vatamand-o în mod grav precum si a tuturor actelor administrative aferente si/ sau derivate din actul administrativ atacat; pe cale de consecinta, solicita si anularea în tot a Raportului de inspectie fiscala din ... emis de Administratia Finantelor Publice Timișoara- Serviciul Control Fiscal persoane fizice; exonerarea subsemnatei de la plata sumei de .. lei debit evidenciat, ca nedatorat si eronat stabilit, subsemnata neavând calitatea de come nt; în subsidiar, în ipoteza în care se retine ca veniturile obtinute sunt supuse impozitării, solicita să se constate ca obligațiile fiscale nu au fost corect stabilite, întrucât nu a fost stabilit corect cuantumul cheltuielilor reale deductibile legal; pe cale de consecinta, solicit sa dispuneți anularea masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala din ... emis de Administratia Finantelor Publice Timisoara-Serviciul Control Fiscal persoane fizice; desființarea titlul executoriu reprezentat de Raportul de inspectie fiscala din ... emis de Administratia Finantelor Publice Timisoara-Serviciul de Control Fiscal persoane fizice; cu cheltuieli de judecata.

În motivarea actiunii reclamanta arata ca în urma unui control de rutina efectuat de Politia de Frontiera Timișoara la organele vamale cu privire la introducerea în tara a unor autoturisme achizitionate din Germania, s-a dispus verificarea autoturismelor aduse de subsemnata în tara pentru a se înlătura eventualele suspiciuni legate de trafic ilicit de autoturisme.

Reclamanta conștienta ca poseda acte legate pentru aceste autoturisme și având în vedere ca organul de politie i-a comunicat ca scopul audierii sale este pentru a clarifica si a înlătura orice îndoiala cu privire la aducerea acestor mașini, am dat o declaratie la Politia de Frontiera sub proprie semnătura prin care a relatat împrejurările în care a achizitionat aceste mașini, pentru uzul personal si al familiei sale, dupa care, la intervale diferite de timp le-a

înstrăinat, deoarece a intervenit atât uzura morala cat si a depistat pe parcurs unele vicii ascunse ale acestora.

Organele de cercetare penală, au înaintat declarație olografă dată de reclamanta, la Administrația Finanelor Publice Timișoara pentru a se verifica dacă în sarcina sa subzista obligații fiscale către bugetul statului.

Organul de inspecție fiscală, fără a verifica împrejurările reale și concrete în care a introdus în țară aceste autoturisme, conchide ca a desfășurat o activitate de comerț cu autoturisme și ca atare, pentru anii 2000-2003, a stabilit ca datorează bugetului de stat, diferența impozit pe venitul global, dobânzi și penalități în suma totală de .. lei, prîn Decizia mai sus rubricată.

Reclamanta, consideră ca organul de inspecție fiscală a pornit de la premise greșite în stabilirea obligațiilor fiscale de mai sus, încălcând dispozițiile legale în materie, care statuează asupra noțiunilor de comerciant și activitate comercială. Astfel, comerciant, este acela care în numele sau propriu, face acte de comerț, făcându-și din aceasta o profesiune.

Apoi, reclamanta consideră ca nu este aplicabil art. 56 Cod Comercial, potrivit căruia: „Dacă un act este comercial numai pentru una din părți, toți contractanții sunt supuși, în ce privește acest act, legii comerciale, afara de dispozițiile privitoare la persoana chiar a comercianților și de cazurile în care legea ar dispune altfel..”, deoarece actul juridic nu are caracter comercial pentru niciuna din părți.

Faptul de a avea mai multe mașini cumpărate succesiv, în mod legal, constituie un hobby și nicidecum nu a privit-o ca pe o profesiune sau îndeletnicire de comerciant. Invoca în acest sens practica judiciară din Revista de Drept Comercial nr. 2/2005, pag. 224, unde este reținut: „activitatea desfășurată nu este o faptă de comerț, întrucât contractele de vânzare-cumpărare, sunt de natură civilă și nu se aplică art.4 din Codul Comercial. „

Operațiunea s-a încheiat între 2 persoane fizice și nu este o faptă de comerț obiectivă în sensul art.3, pct. 12 din Codul Comercial.

Pârâții Direcția Generală A Finanelor Publice Timiș și Administrația Financiară Timișoara au depus întâmpinare, prin care au solicitat respingerea acțiunii ca neîntemeiată, având în vedere prevederile OG nr.7/2001, art.15, sunt considerate venituri comerciale, veniturile realizate din fapte de comerț de către persoanele fizice sau asociații fără personalitate juridică din prestări servicii, altele decât cele realizate din profesii libere precum și cele obținute din practicarea unei meserii, activitățile de cumpărare în scopul revanzării sunt fapte de comerț. Se mai arată că lipsa caracterului infracțional al faptelor savărsite de reclamanta nu înlătură obligațiile fiscale stabilite, acesta arătând că a adus autoturismele în țară în scop de comercializare.

Stabilirea obligațiilor fiscale s-a făcut cu respectarea dispozițiilor art.4 din Legea nr.511/2004 și s-a bazat pe documentele puse la dispoziție de către organele de poliție, chitanțe emise de DRV și contracte de vânzare-cumpărare și declarațiile comparativelor. În accepțiunea dispozițiilor art.47 din Legea nr.571/2003, sunt venituri comerciale cele realizate din fapte de comerț, iar activitatea de vânzare în scop de revanzare este faptă de comerț, astfel încât reclamantei îi sunt aplicabile dispozițiile din Codul fiscal art.87-88 referitor la obligația depunerii declarației referitoare la cuantumurile și cheltuielile estimate, precum și la obligația plăților anticipate. Reclamanta a recunoscut în fața organelor de urmărire penală faptul că autoturismele au fost aduse în țară în scop de comercializare, ca atare nu sunt aplicabile disp.art.5 Cod comercial.

Reclamanta a formulat cerere de suspendare a efectelor actelor atacate până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei deoarece, pentru a preveni o pagubă iminentă pentru aceasta, o posibilă stare de insolvență, lipsirea de fonduri pentru traiul zilnic, data fiind situația financiară generală de criză, precum și pentru a putea respecta prezumția de nevinovăție, data fiind și soluția din penal.

Din analiza actelor și lucrărilor dosarului tribunalul constată și reține următoarea stare de fapt

Prin raportul de inspecție fiscală nr....întocmit în ... s-a reținut în sarcina reclamantei obligația de plată a sumei de ..reprezentând diferența impozit pe venit global, majorări de întârziere și penalități de întârziere, întrucât în cursul anilor 2000- 2003 a importat mai multe

autoturisme din Germania fara a declara venitul obtinut in vederea stabilirii si virării la bugetul de stat a impozitului pe venit.

In baza acestui raport de inspectie fiscala s-a întocmit decizia de impunere.

Împotriva acestui raport de inspectie fiscala si a acestei decizii reclamanta a formulat contestație, pe care pirta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS a respins-o prin dec. nr....retinând in motivare următoarele:

In baza documentelor puse la dispozitie de către organele de politie, si anume: chitanțe emise de către Directia Generala a Vănilor pentru achitarea accizelor si a TVA-ului, contracte de vânzare a autoturismelor, declarații ale cumpărătorilor si avându-se in vedere prevederile pct. 4 din HG nr. 54 din 16.01.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 art. 15 privind impozitul pe venit: "*(4) Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asociații fara personalitate juridica , din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum si cele obținute din practicarea unei meserii. Principalele activități care constituie fapte de comerț sunt:*

- *activități de producție*
- *activități de cumpărare efectuate in scopul revinzarii".* organul de control a procedat la stabilirea următoarelor obligații fiscale:

- diferenta IVG pe anii 2000-2003 =
- majorări de intirziere =
- penalități = _____
TOTAL

Având in vedere ca cele 7

diferenta impozit pe venitul global plus accesoriile aferente, motiv pentru care se impune respingerea contestației ca neîntemeiata

Împotriva acestor acte administrativ fiscale, reclamanta a formulat contestație pe care tribunalul o considera neîntemeiata urmând sa o respingă pentru următoarele considerente: Potrivi pct. 4 din HG nr. 54/2003 pentru aplicarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 7/2001, art. 15 privind impozitul pe venit sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din faptele de comerț săvârșite de persoane fizice; sunt considerate fapte de comerț activitățile de cumpărare în scop de revânzare. Este adevărat că potrivit dispozițiilor art. 5 lit. k din O.G. nr. 7/2001 veniturile obtinute ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor mobile și imobile corporale din patrimoniul personal nu sunt venituri impozabile și nu sunt impozitate.

Dar reclamantului nu-i sunt aplicabile aceste dispoziții reluate și la art. 42 lit g din Codul fiscal, întrucât acestea vizează activități de vânzare ca transfer al dreptului de proprietate care nu au caracterul unor fapte de comerț, aceasta fiind diferența între regimul fiscal stabilit la art. 5 lit. k și art. 15 cu referire la art. 4 lit. g ale aceluiași act normativ.

Indubitabil reclamanta, prin achizitionarea celor 9 autoturisme importate , pe care ulterior, le-a comercializat în Romania, așa cum a recunoscut în faza cercetării penale, a săvârșit fapte de comerț în acceptiunea pct. 4 din H.G. nr. 54/2003 pentru aplicarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 7/2001 - sunt fapte de comerț activitățile de cumpărare efectuate în scopul săvârșirii acestor fapte de comerț reclamantul a obtinut venituri considerate a fi comerciale conform acelorași dispozițiile (pct. 4 din HG nr. 54/2003) iar față de aceste venituri cu caracter comercial reclamantului îi sunt aplicabile dispozițiile art. 39 și 40 alin. 1 lit. a din Codul fiscal privind impozitul pe venit precum și art. 41 lit h cu raportare la art. 83 alin. 2 din Legea nr. 571/2003, astfel încât reclamantului îi reveneau obligațiile prevăzute de art. 87 Cod fiscal privind declaratiile de venit estimat, precum și art. 88 Cod fiscal privind plățile anticipate de impozit.

Asa fiind, tribunalul constata ca raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere sunt legale si temeinice in ceea ce privește obligația de plata a impozitului pe venit cu majorai si penalitati.

In consecinta, ca o urmare fireasca, tribunalul constata si retine ca cererea de suspendare a actelor administrativ fiscale este neîntemeiata, urmând sa o respingă ca atare.

Asa fiind, in conformitate cu art. 18 din L.554/2004, tribunalul va respinge actiunea, si va mentine actele administrative atacate.

Întrucât nu s-au solicitat cheltuieli de judecata, acestea nu vor fi acordate.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE**

Respinge actiunea formulata de reclamanta C.. din T ... in contradictoriu cu parații
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS cu sediul in T .. si
ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE TIMISOARA

Cu recurs in 15 zile de la comunicare. Pronuntata in sedinta publica azi ...

PRESEDINTE,