

## DECIZIE 389/211/28.09.2005

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

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

stabilite prin Decizia de impunere nr. 29540/22.07.2005 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 30.06.2005 de catre organele de control din cadrul AFP.....

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.1072/25.11.2004 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 anulara Deciziei de impunere nr.29540/22.07.2005.

II. Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale din data de 30.06.2005 a fost incheiat ca urmare a adresei nr. 1072/25.11.2004 emisa de Inspectoratul de Politie al Judetului ..... si care este inregistrata la AFP..... sub nr.284923/25.11.2004.

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 intirzie 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 AFP..... 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 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, 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 Decizia de impunere nr. 29540/22.07.2005 intocmita in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat la data de 30.06.2005 a fost efectuata la sesizarea Inspectoratului de Politie al jud..... prin adresa nr. 1072/25.11.2004, inregistrata la AFP..... sub nr. 284923/25.11.2004.

Actul de control incheiat a fost transmis IPJ..... prin adresa nr.29539/22.07.2005 in vederea continuarii cercetarilor, intrucat sustragerea in intregime sau in parte de la plata obligatiilor fiscale in scopul obtinerii de venituri prin nedeclararea veniturilor impozabile, ascunderea obiectului ori a sursei impozabile iar exercitarea unei asemenea activitati fara autorizare poate fi considerata infractiune , conform art. 11, lit.b, 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;”*

Prin actul de control mai sus mentionat s-a constatat ca petentul a realizat venituri din dobinzi pentru care datoreaza un impozit de 1% din dobinda incasata, activitate care este

permisa numai bancilor, conform prevederilor art.1(3), lit. g si art.4 din Legea activitatii bancare nr. 58/1998, actualizata, fiind o lege speciala.

Petentul infirma rezultatele controlului in ceea ce priveste incadrarea in prevederile legale dar nu aduce argumente concrete care sa reprezinte date veridice si verificabile, astfel ca organele de cercetare penala urmeaza a stabili prin mijloace specifice daca cele constatate prin actele de control pot fi considerate sau nu fapte cu caracter infractional conform Legii nr.87/1994, republicata.

Organele administrativ -jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale . 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 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 prezentul referat.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul prezentei decizii si in temeiul art. 183, alineatul 1, litera a), art. 179, art. 180 si art. 185 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, in baza referatului nr.47362/28.09.2005 se

#### **D E C I D E :**

- suspendarea solutionarii contestatiei formulate de dl ..... impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. 29540/22.07.2005 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 30.06.2005.