

DECIZIA NR 61

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a luat la cunostinta despre solutia dispusa prin sentinta civila prin care instanta a admis in parte actiunea formulata de petent si a respins ca nefondata cererea de exonerare de la plata impozitului pe venit cu accesoriile aferente.

Avand in vedere si faptul ca in sedinta publica s-a depus la dosarul cauzei adresa eliberata de Inspectoratul de Politie Judetean –Serviciul de Investigare a Fraudelor din continutul careia rezulta ca in dosarul penal s-a dispus inceperea urmaririi penale impotriva petentului pentru savarsirea infractiunii prevazuta si pedepsite de art 209 cod penal (furt calificat) in conformitate cu prevederile art 184(3) din OG 92/2003 modificata si republicata privind Codul de Procedura Fiscala se poate relua procedura administrativa de solutionare a contestatiei.

Cauza supusa solutionarii este contestarea impozitarii suplimentare asupra veniturilor ilicite realizate, confirmate de organele de cercetare.

1.In fapt Prin adresa Inspectoratul de Politie al Judetului Galati –Serviciul de Investigare a Fraudelor inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Galati comunica :

-In data de 08.04.2005 a fost identificat mijlocul de transport(autocamioane), incarcata cu o cantitate de deseuri metalice .

-In data de 11.03.2005 a fost identificat autoutilitara incarcata cu alta cantitate de deseuri metalice.

-In data de 11.04.2005 a fost identificata incarcata deseuri metalice .

Cantitatile totale au fost detaliate pe sortimente si cantitati.

Se comunica ca in urma verificarilor si cercetarilor a rezultata faptul ca intreaga cantitate de deseuri metalice identificate provin din achizitii neautorizate efectuate de petent si socia acestuia , la domiciliu acestora fiind organizat un centru neautorizat de colectari deseuri metalice.

Organele de cercetare au solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Galati stabilirea obligatiilor fiscale prin estimare in baza prevederilor art 14 din Legea nr. 87/1994 republicata deoarece contravine prevederilor art 11, lit “a” din Legea nr .87/1994, Legea evaziunii fiscale .

In vederea stabilirii obligatiilor fiscale organele de cercetare au atasat preturile practicate de societatile din Galati la care au fost lasate in custodie cantitatile de deseuri mentionate .

In conformitate cu cele comunicate si cu prevederile legale in vigoare organul fiscal a stabilit in sarcina persoanei fizice (**petentul**) pentru anul 2004 un venit suplimentar caruia ii corespunde un impozit pe venit aferent .

Pentru neachitarea in termen a acestuia au fost calculate obligatii de plata accesorii (dobanzi si penalitati de intarziere) .

Pentru anul 2005 au fost stabilite venituri suplimentare pentru care a fost stabilit anticipat un impozit .

In urma finalizarii cercetarilor organele Inspectoratului de Politie Judetean in sedinta publica din data de 06.12.2005 a depus la dosarul cauzei adresa din continutul careia rezulta ca la data de 02.06.2005 in dosarul penal s-a dispus inceperea urmaririi

penale impotriva petentului pentru savarsirea infractiunii prevazute si pedepsite de art 209 Cod Penal (furt calificat).

Concluzionand contribuabilul asa cum este definit prin art 2, lit "b" din Legea nr 241/2005 in speta petentul conform unei adrese a achizitionat neautorizat o cantitatea de deseuri de diverse materiale la domiciliul acestuia .

Datorita faptului ca deseurile achizitionate au fost identificate in diverse mijloace de transport (adica erau expediate), Inspectoratul de Politie al Judetului Galati asolicitat "Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Galati estimarea veniturilor din activitati neautorizate si stabilirea obligatiilor fiscale aferente veniturilor estimate in conformitate cu art 14 din Legea 87/1994 republicata si a art 49(1) din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal .Estimarea veniturilor a fost facuta prin metoda compensarii preturilor in baza preturilor practicate de societatile din Galati societati care in obiectul activitatii au si achizitionarea deseurilor metalice .

Avand in vedere faptul ca la data de 02.06.2005 in dosarul penal nr 1592/P/2005 s-a dispus inceperea urmaririi penale impotriva petentului pentru savarsirea infractiunii prevazute si pedepsite de art 209, Cod penal (furt calificat) venitul net utilizat la stabilirea obligatiilor fiscale a fost venitul estimat la preturile practicate de societati de profil Contribuabilul nu a facut dovada de provenienta cu documente legale motiv pentru care nu s-a acordat cheltuiala cu marfa.

Astfel au fost estimate ca venituri note din valorificarea deseurilor pentru anul 2004 o suma , iar pentru anul 2005 o alta suma .

Pentru anul 2004 in conformitate cu prevederile legale a fost stabilit un impozit pe venit suplimentar iar pentru anul 2005 ca plati anticipate cu titlu de impozit .

Au fost emise Decizia de impunere anuala si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din activitati independente .

2.In drept sunt aplicabile prevederile art 2 lit "b" din Legea nr 87/1994 republicata pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale unde este prevazut :

" In intelesul prezentei legi termenii si expresiile de mai jos se definesc dupa cum urmeaza :

.....
b) Contribuabilul –orice persoana fizica ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica care datoreaza impozite taxe , contributii si alte sume bugetului general consolidat “ , ale art 14 din Legea nr. 87/1994 , republicata unde este prevazut

“ In cazul in care ca urmare a savarsirii unei infractiuni , nu se pot stabili , pe baza evidentelor contribuabilului sumele datorate bugetului general consolidat acestea vor fi determinate de organul competent potrivit legii , prin estimare in conditiile Codului de Procedura Fiscala “ , ale art 65 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala publicata in Monitorul Oficial nr 560/24.06.2004 , unde este prevazut :

(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere acesta trebuie sa o estimeze .In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare .Estimarea consta din identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale .

(2) In situatiile in care potrivit legii organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul Fiscal “ , ale art 49(1) din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal , ale art 114(1) , 115(1) si 120(1) din OG 92/2003 republicata in Monitorul Oficial nr 560/24.06.2004 privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut :

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere .

Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv .

Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere,incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor , si ale art 186(1) din OG 92/2003 , modificata si republicata privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut :

“Prin decizie contestatia va putea fi admisa in totalitate sau in parte ori respinsa “.

Tinand cont de cele retinute si de prevederile legale prezentate contestatia se respinge ca neintemeiata.