

## DECIZIA NR. 23/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de numitul X, prin adresa inregistrata la DGFP Vrancea sub nr., la care anexeaza in copie adresa Parchetului de pe linga Judecatoria Focsani nr. - asupra masurii de scoatere de sub urmarire penala a petentului.

Prin procesul verbal din data de..., organele de control din cadrul AFP Odobesti dispun virarea la buget a sumei de... reprezentand impozit pe venit; actul de control este contestat prin contestatia inregistrata sub nr. ...;

Intrucit cu adresa .., organele de control din cadrul A.F.P. Odobesti au transmis dosarul cauzei catre IPJ Vrancea, Politia orasului Odobesti in vederea stabilirii indiciilor savirsirii unei infractiuni, prin Decizia nr. 250/2003 s-a suspendat solutionarea contestatiei pina la solutionarea cauzei penale.

Prin adresele nr.. Parchetul de pe linga Judecatoria Focsani comunica scoaterea de sub urmarirea penala a numitului X.

Procedura fiind indeplinita se va trece la analiza pe fond a contestatiei .

I. Petentul nu este de acord cu masurile stabilite prin procesul verbal de control din data de .., invocind urmatoarele argumente :

-din facturile emise de societatea X rezulta ca a fost numai sofer , societatea in cauza efectuind in fapt transporturile (anexeaza un numar de 9 facturi) ;

-nu a avut atributuni pe linia achizitionarii si vinzarii lemnelor transportate , beneficiarii transporturilor fiind cei care le-au cumparat de la diverse societati sau Ocolul Silvic ;

-impozitul a fost stabilit eronat (nu s-a luat in considerare costul real al combustibilului, costul materialului lemnos a fost achitat in fapt de cumparatori , etc).

II. Prin procesul verbal din data de... se stabileste in sarcina petentului obligatia fiscala in suma de... reprezentind impozit pe venit .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avind in vedere argumentele petentului au rezultat urmatoarele aspecte :

**Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petentul datoreaza bugetului de stat obligatia fiscala in suma de... reprezentind impozit pe venit.**

In procesul verbal de control din data de .. se consemneaza urmatoarele aspecte :

-numitul X nu figureaza in evidenta AFP Odobesti ca fiind autorizat pentru desfasurarea activitatii de transport sau comercializat material lemnos; rezulta ca veniturile obtinute din comercializarea lemnului (identificate de organele de politie prin actiunile intreprinse) au fost realizate in regim de evaziune fiscala fiind sustrate de la bugetul statului obligatii fiscale aferente ;

- pentru stabilirea impozitul pe venit datorat, conform art.19 din Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale ( republicata), s-a procedat la estimarea veniturilor in raport cu datele prezentate in actele de control ale organelor de politie ; astfel , a fost comercializata cantitatea de ...mst lemn foc, luindu-se in considerare un pret de comercializare de... lei/mst ; (pretul de comercializare minim identificat urmare deplasarilor in teren ale organelor de politie a fost...lei/mst lemn) ; pentru determinarea cheltuielilor s-a luat in calcul pretul de achizitie in scris in bonurile de vanzare ce au valoarea inregistrata (care s-a aplicat si foilor de insotire care nu au valoare de comercializare) , la care se adauga valoarea combustibilului consumat pentru transportarea lemnului in localitatile de destinatie;

-situatia analitica privind determinarea impozitului pe venit aferent anilor 2002, 2003 , este redata in tabelele urmatoare :

## Anul 2002

Nr, data bon vnzare/foaie de insotire	Localitate destinatie material lemnos	Cantitate material lemnos comercializat (m.st.)
0	1	2
....	....	....

### Calcul impozit pe venit 2002

- venit brut perioada 01 - 09.2002 =... m.st. x... lei =... lei
- venit brut perioada 10 - 12.2002 = .... m.st. x... lei =... lei
- total venit brut 2002 (aferezant cantitatii de... m.st) = .... lei
- cheltuieli cu pretul de achizitie material lemnos \* =... lei
- cheltuieli privind combustibilul consumat \*\* =... lei
- total cheltuieli =... lei
- venit net realizat =... lei
- impozit pe venit =... lei**

### Nota

\*Se determina luindu-se in considerare pretul mediu practicat de Ocolul Silvic Focsani si furnizorii de material lemnos inscrisi in bonurile de vnzare ;

\*\* se determina luindu-se in considerare urmatoarele date : numarul de.. curse,... km. parcursi , ... litri motorina consumata la pretul de... lei/litru.

## Anul 2003

Nr, data bon vnzare	Localitate destinatie material lemnos	Cantitate material lemnos comercializat (m.st.)/valoarea inscrisa in bonul de vnzare
0	1	2
...	...	....

### Calcul impozit pe venit 2003

- venit brut perioada 01.2003 =... m.st. x... lei =... lei
- cheltuieli cu pretul de achizitie material lemnos\* = ... lei
- cheltuieli privind combustibilul consumat \*\* = ... lei
- total cheltuieli = ... lei
- venit net realizat =... lei
- impozit pe venit = ... lei**

### Nota

\*Se determina luindu-se in considerare valoarea inscrisa in bonurile de vnzare ;

\*\* se determina luindu-se in considerare urmatoarele date : numarul de... curse, ... litri motorina consumata la pretul de... lei/litru.

Din **procese verbale intocmite de organele de politie si din declaratiile luate martorilor** (anexate la dosarul cauzei) urmare verificarilor efectuate in teren, rezulta :

- 1).Majoritatea persoanele al caror nume este inscris in bonurile de vnzare sunt fictive :  
-"persoana... nu figureaza in Braila , rezultind ca a fost inscrisa fictiv in bon de vnzare.. pentru ...mc lemn foc respectiv ... mst " (proces verbal / 31.01.2003) ;

- "persoana... din Galati are domiciliul in strada..., imobil in demolare, mutat de circa doi ani la o adresa necunoscuta , rezulta deci ca este inscris fictiv in bon de vinzare.. pentru .. mst lemn foc si bon.. pentru .. mc lemn foc respectiv... mst"(proces verbal / 31.01.2003);

-(nume inscris in bonul de vinzare nr. ..=. mst) "nu figureaza in Bucuresti" (proces verbal / 31.03.2003);

- "persoanele inscrise in documente sunt fictive si nu au posibilitatea reala de a cumpara asemenea cantitati de lemne , ca spre exemplu..." (proces verbal/09.01.2003) ; mentionam ca acest nume figureaza pe urmatoarele bonuri de vinzare :... , cantitatea totala fiind de.. mst in decurs de doua luni.

- "de regula transportatorii de lemne din judetul Vrancea se deplaseaza pe strazi si vind direct la cumparatorii ocazionali cantitati de lemne foc la preturi deja stabilite si afisate pe obloanele autocamioanelor ; datorita starii de saracie a populatiei , persoanele nu isi pot permite cantitati mari de lemne ci in cantitati de numai pina la 5 mst ; in Galati pe perioada 10.2002 - 01.2003 preturile la lemnul de foc au fost intre 700.000 - 800.000 lei "(proces verbal / 21.01.2003).

*2.Exista si un caz in care persoana al carei nume este inscris in bonul de vinzare este reala , dar nu a cumparat lemne de foc.*

-astfel ,... din Constanta figureaza ca a cumparat cantitatea de 23 mst lemn de foc conform bonului de vinzare... , transportatorul fiind numitul X;

- in declaratia data organelor de politie in data de.. persoana in cauza afirma : "locuiesc la o casa a carei incalzire o realizez cu combustibil tip M de 5 ani ; nu am cumparat lemne de foc de la nici o persoana ; am luat la cunostinta ca eu figurez cu numele si prenumele de... pe un bon de vinzare materiale lemnoase... cu.. mst lemn foc si ca as fi cumparat de la numitul X ; declar ca nu cunosc nimic despre aceasta operatiune si nu cunosc nici aceasta persoana".

**Documentele si argumentele prezentate de petent in sustinerea cauzei nu sunt relevante si sunt contrazise de datele rezultate din procesele verbale intocmite de organele de politie, precum si de declaratiile anexate la dosarul cauzei :**

a).Petentul afirma ca a fost numai sofer pentru societatea Y ; nu a avut atributiuni pe linia achizitionarii si vnzarii lemnului transportate ; beneficiarii transporturilor au fost persoanele care au cumparat lemnele de la diverse societati sau Ocolul Silvic .

Din procesele verbale intocmite de organele de politie ale orasului Odobesti rezulta :  
- " numitul X a folosit bonurile de vinzare intocmite in fals , comercializind lemnul de foc la alte persoane la preturi net superioare fata de 100.000 lei metrul ster inscris in bonurile de vinzare" (proces verbal / 31.03.2003) ;

- " numitul X ...cu mijlocul auto VN... a efectuat operatiuni de transport si comercializare material lemnos....obtinind importante venituri , lucru rezultat si din faptul ca persoanele inscrise in documente sunt fictive" (proces verbal /09.01.2003).

Din declaratiile luate de organele de politie (spre exemplu :... din Constanta) a rezultat de asemenea ca *datele inscrise in bonurile de vinzare nu sunt reale.*

b).Petentul afirma ca a inchiriat autocamionul VN... societatii Y, prezentind contractul de inchiriere inregistrat la AFP Odobesti sub nr. ...;

In realitate, contractul de inchiriere anexat la dosarul cauzei are ca obiect "*inchiriere spatiu parcare auto VN...*" , fapt ce contrazice afirmatia de mai sus.

c).In sprijinul afirmatiei ca autocamionul... a fost inchiriat societatii Y (desi contractul de inchiriere nu demonstreaza acesta ) - petentul prezinta si un numar de.. facturi emise pentru "contravaloare transport" de aceasta societate catre diversi beneficiari, societati comerciale sau

persoane fizice ; la rubrica "mijloc de transport" este inregistrat autocamionul VN... iar la delegat : " X".

Facturile nu sunt completate corespunzator in cazul in care beneficiarii sunt societati comerciale: nu sunt completate datele privind sediul si codul fiscal al acestora.

In ceea ce priveste persoanele fizice inregistrate la rubrica "cumparator" in aceste facturi mentionam urmatoarele aspecte constatate :

-...din Constanta (inregistrat in factura...; contravaloare transport =.. lei) a declarat in data de.. organelor de politie ca *nu a cumparat lemne de foc de la nici o persoana*, locuind la o casa incalzita de 5 ani cu combustibil tip M ; rezulta ca datele inregistrate in aceasta factura sunt fictive ;

-...a locuit in Galati dar s-a mutat de 2 ani la o adresa necunoscuta iar imobilul unde a locuit este acum in demolare , conform afirmatiilor organelor de politie din procesul verbal / 31.01.2003; (este inregistrat in factura...; contravaloare transport =.. lei );

-...care figureaza in factura... (contravaloare transport =... lei) afirma in Declaratia cu incheiere de autentificare.. ca in luna decembrie 2002 a achizitionat lemne de foc, intreaga cantitate fiindu-i transportata la domiciliu de catre domnul X caruia *i-a achitat "in natura , respectiv cu cereale contravaloarea serviciului de transport prestat"* . Desi atat factura cit si declaratia au fost prezentate de petent in vederea sustinerii cauzei , aceste documente contin date contradictorii privind modalitatea de achitare a transportului .

d). Petentul prezinta declaratiile date de 3 persoane, autentificate la notariat :.... (incheiere de autentificare nr. ...:)

*Elementul comun al acestor declaratii este faptul ca persoanele in cauza afirma ca au cumparat lemne de foc de la diverse societati comerciale , X efectuind doar transportul , contravaloarea acestui serviciu fiind achitata in natura , respectiv cu cereale .*

Datele din aceste declaratii sunt in contradictie cu datele rezultate din verificarile organelor de politie :

-...din Galati declara in data de 11.04.2003 in fata organelor de politie ca "*a cumparat de la X doua camioane lemne foc*" (ceea ce contrazice declaratia de la notar) ;

-.... din Galati *locuieste la un bloc incalzit cu calorifere* conform proces verbal /21.01.2003 ; la notariat declara ca i-a fost transportata cantitatea de .. mst lemne foc "la domiciliu" ;

-.... in procesul verbal/31.03.2003 se precizeaza ca "*nu figureaza*" in evidenta informatizata a persoanei din Braila ; (in declaratia data la notariat aceasta persoana declara domiciliul in localitatea...).

**Analizind adresa nr. ... a Parchetului de pe langa Judecatoria Focsani, in raport ca articolele de lege invocate in continutul acesteia, rezulta urmatoarele concluzii :**

1).Au fost comise *faptele* prevazute de :

-art. 16 din Legea nr. 507/2002 privind organizarea și desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice ( "*Exercitarea activităților economice fără autorizație emisă de condițiile prezentei legi* ..) ;

-art. 281 Cod penal ( "*Exercitarea fără drept a unei profesii sau a oricărei alte activități pentru care legea cere autorizație, ori exercitarea acestora în alte condiții decât cele legale* ..." ) ;

2).Pentru comiterea faptelor enumerate mai sus, prin adresa nr. 3694/P/15.04.2005 Parchetul de pe langa Judecatoria Focsani a dispus înlocuirea răspunderii penale cu aplicarea unei sanctiuni cu caracter administrativ ("amenda"), in baza dispozitiilor :

-art . 91 Cod penal : “Când instanța dispune înlocuirea răspunderii penale, aplică una din următoarele sancțiuni cu caracter administrativ: a)muștrarea; b) muștrarea cu avertisment; c) *amenda.*”

3). Rezulta ca *faptele enumerate la pct. 1 (care sint “aceleasi“ in cazul dosarului aferent sesizarii nr) si implicit urmarile lor (sustragerea de la plata obligatiilor fiscale) - nu sint negate sau anulate prin scoaterea de sub urmarirea penala*, ci doar se apreciaza ca nu au gradul de pericol social corespunzator unei infractiuni, aplicindu-se doar o sanctiune cu caracter administrativ.

In consecinta, obligatiile fiscale stabilite prin procesul verbal de control din data de.. ramın valabile , chiar in conditiile scoaterii de sub urmarirea penala.

Avand in vedere cele prezentate, in temeiul art. 19 din Legea 87/1994 republicata privind combaterea evaziunii fiscale, coroborat cu art. 185 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala , se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de... reprezentind impozit pe venit , dispusa prin procesul verbal de control din data de.. incheiat de organele de control din cadrul A.F.P. Odobesti.