

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

SENTINTA CIVILA NR...

SEDINTA PUBLICA referitor la DECIZIA DGFP 74/2007

S-a luat in examinare actiunea formulata de reclamantul B in contradictoriu cu paratii DGFP TIMIS avand ca obiect contestatie.

La apelul nominal - lipsa partile.

Procedura indeplinita.

Mersul dezbaterilor si sustinerile partilor au fost consemnate in incheierea de sedinta din data de .. incheiere ce face parte integranta din prezenta hotarare.

TRIBUNALUL

Deliberând constată:

Prin cererea înregistrată pe rolul acestui tribunal sub nr. ... reclamantul B, a chemat in judecată, in calitate de pârâți DGFP - Administratia Finantelor Publice Timișoara și Agenția Națională de Administrație Fiscală București, solicitând instantei ca prin hotărârea ce o va pronunța să dispună: anularea Deciziei nr. 227/74/24.04.2007 emisă de D.G.F.P. si admiterea contestatiei impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr... întocmite in bázâ Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de ... de AFP Timisoara și anularea acestora .

In motivarea actiunii se arată că stabilirea obligatiilor de plată a impozitului pe venit pentru anii 2003 și 2004 cu penalitățile și dobânzile aferente, pe baza prezumției că ar fi desfășurat activități de comerț cu autoturisme este considerată de reclamant ca nelegală și neîntemeiată. Astfel acesta sustine că in perioada anilor 2003 și 2004 cu ocazia unor vizite in Germania a cumpărat și utilizat autoturisme pentru uz personal, dar ulterior descoperind la ele anumite aspecte ce l-au nemulțumit, le-a vândut, scopul acestor vânzări nefiind obtinerea de beneficii. Astfel, activitatea desfășurată, consideră reclamantul , nu poate fi încadrată în categoria actelor de comerț.

În subsidiar, dacă instanța ar aprecia că totuși sunt acte de comerț, supuse impozitării, reclamantul solicită recalcularea Deciziei de impunere și a Raportului de inspectie fiscală deoarece la calcul nu s-a ținut cont de toate cheltuielile deductibile prevăzute de legislația în vigoare privind impozitul pe venit, respectiv OG nr. 7/201 pentru anul 2003 și Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal art. 10 din OG nr. 7/2001.

In sustinerea afirmatiilor sale reclamantul relatează că la începutul anului 2005 a fost invitat de către organele Politiei de Frontieră , la sediul acesteia unde i-a fost luată o declaratie prin care a arătat ca in perioada anilor 2003-2004 a adus din Germania mai multe autoturisme pa care ulterior le-a vândut la diferite persoane. Urmare acestei declarație, coroborate cu declarațiile cumpărătorilor și chitantelor vamale, Poliția de Frontieră prin adresa nr....a trimis actele susmenționate la A.F.P. Timișoara, prin care a solicitat a se comunica dacă reclamantul are autorizație pentru efectuarea operațiunilor de import export și a solicitat calculul valori taxelor legale datorate in urma importului a unui număr de opt autoturisme.

În urma verificărilor s-a întocmit Decizia de impunere, împreună cu raportul de inspecție fiscală din data de ... prin care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sarcina reclamantului în cuantum de ...

În data de ...reclamantul a contestat această decizie de impunere și Raportul de inspecție fiscală întocmite la data de ...însă prin Decizia nr.... contestatia i-a fost respinsă ca neîntemeiată. Împotriva acestei decizii, reclamantul a formulat acțiune, înregistrată pe rolul Tribunalului Timiș , ce a făcut obiectul Dosarului nr.... unde prin încheierea de ședință din data de ... s-a dispus suspendarea executării raportului până la soluționarea pe fond a cauzei, iar prin sentința civilă nr... i-a fost respinsă acțiunea.

Această sentință a fost atacată de către reclamantul recurent cu recurs, ce a făcut obiectul Dosarului nr.....al Curții de Apel Timișoara, care prin Decizia civilă nr. ... a dispus respingerea recursului ca nefondat.

Noul Raport de inspecție fiscală încheiat la data de ... a fost contestat pe cale administrativă și prin Decizia nr. ... emisă de D.G.F.P. Timiș s-a dispus suspendarea soluționării contestatiei până la soluționarea laturii penale, respingându-se din nou cererea reclamantului de suspendarea executării actului administrativ. Decizia nr. de mai sus a fost atacată în fața instanței, iar prin Sentința civilă ... pronunțată în Dosar nr.... a Tribunalului Timiș , s-a dispus anularea sentinței atacate și suspendarea raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ... de către A.F.P. Timișoara, sentință rămasă irevocabilă prin Decizia nr.... a Curții de Apel Timișoara.

După pronunțarea Ordonanței de scoatere de sub urmărire penală și aplicarea unei sancțiuni administrative, reclamantul B a solicitat repunerea pe rol a contestatiei suspendate prin Decizia nr.....

Reclamantul arată că nu s-a întocmit acest raport de inspecție fiscală , ținându-se cont de valoarea reală la care s-a achiziționat aceste autoturisme , valoarea cuprinsă în contractele de vânzare - cumpărare germane , cu care s-a prezentat la intrarea în țară, contracte ce poartă ștampila vamii române , privind tranzitul și pe care le-a depus în copii și traduceri legalizate la Biroul Vamal Timișoara în momentul achitării taxelor vamale.

Valoarea cuprinsă în anexa 1 și 3 la rubrica „ pret de cumpărare „, este valoarea dată de catalog, lista de valori în vamă, care se clasifică după anul de fabricație și capacitatea cilindrică.

Valoarea cuprinsă în anexa 1 și 3 la rubrica „ pret de vânzare „, este valoarea declarată de cumpărător după cum este specificat în raport, nu valoarea din contractele de vânzare - cumpărare întocmite o dată cu transferul de proprietate al bunului.

- \_ Reclamantul a mai arătat că nu s-a ținut cont de toate cheltuielile deductibile prevăzute de legislația în vigoare privind impozitul pe venit, respectiv OG nr.7/2001, pentru anul 2003 și Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal. Art. 10 din OG nr.7/2001.

Reclamantul precizează că autoturismele în spate sunt bunuri proprii importate în scopul utilizării pentru nevoi personale. Aceste bunuri au fost folosite exclusiv de acesta și soția sa cu excepția unui singur autoturism pe care l-a introdus în țară pentru un prieten, reclamantul având doar calitatea de sofer și neobținând nici un profit de pe urma acestei activități.

Reclamantul subliniază faptul că a introdus în țară bunuri de rand, la intervale diferite de timp, fiecare cumpărare a unui nou autoturism fiind determinată de vânzarea celui anterior . Se învederează instanței faptul că a procedat la vânzarea autoturismelor în cauză , întrucât acestea fiind autoturisme folosite , a descoperit pe parcursul utilizării lor faptul că acestea aveau diferite defecțiuni. Reclamantul consideră că în această situație a fost îndreptățit să procedeze la vânzarea acestora, în momentul în care a avut posibilitatea să achiziționeze un autoturism de o calitate mai bună și subliniază că aceste autoturisme nu au fost introduse în

tara in scopul revanzarii, aceasta avand loc, asa cum a mentionat mai sus din motive bine intemeiate.

Reclamantul arata ca in situatia in care ar fi desfasurat activitate de „ comert cu autoturisme „ , la stabilirea cheltuielilor aferente veniturilor , organele fiscale nu au tinut cont de toate cheltuielile deductibile prevazute de legislatia in vigoare privind impozitul pe venit, respectiv OG nr.7/2001 pentru anul 2003 si Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal. In continutul deciziei reclamantul arata ca organul de solutionare al contestatiei nu a analizat cheltuielile pe care acesta sustine ca le-a efectuat, respectiv diurna, cazarea sau cheltuielile cu amortizarea. Cheltuielile efectuate in vederea achizitionarii acestor autoturisme nu sunt numai cele inregistrate in documentele emise de Directia Generala a Vamilor , respectiv accizele si TVA.

Prin intampinare, DGFP Timis a solicitat respingerea actiunii deoarece isi mentin punctul de vedere exprimat prin decizie si arata ca , in fapt , in baza adresei emisa de Politia de Frontiera Timisoara si inregistrata la AFP Timisoara, in urma verificarilor efectuate , organele fiscale au constatat, in baza documentelor puse la dispozitie de catre organele de politie , chitante emise de catre Directia Generala a Vamilor , pentru achitarea accizelor si a TVA-ului precum si in baza contractelor de vanzare a autoturismelor si a declaratiilor cumparatorilor , ca reclamantul, in cursul anului 2003 si 2004 a importat mai multe autoturisme din Germania pe care le-a comercializat la diferite persoane in Romania.

Aceasta activitate efectuata pe o perioada de doi ani in care reclamantul a adus repetat din strainatate autoturisme si apoi le-a valorificat in interfesul propriu, obtinand beneficii, face parte din categoria activitatilor si faptelor de comert care sunt reglementate de legea fiscala.

Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de ... de către organele fiscale din cadrul A.F.P.Timișoara, în baza documentelor puse la dispoziție de către organele de poliție, chitante emise de către D.G.V. București pentru achitarea accizelor și TVA -ului precum și în baza contractelor de vânzare a autoturismelor și a declaratiilor cumpărătorilor, organul de control a stabilit în sarcina reclamantului:

diferenta de impozit pe venit global pe anu12003 =	1.997 lei
diferenta de impozit pe venit global pe anu12004 =	5.358 lei
dobânzi	= 2.283 lei
penalități	= 632 lei

#### TOTAL

obtinute ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile și mobile corporate din patrimoniul personal, reclamantul nu datorează la bugetul de stat obligații fiscale.

Impotriva deciziei, reclamantul a formulat contestatie , pe care tribunalul o considera neantemeiata urmand sa o respinga pentru urmatoarele considerente

In anii 2003 si 2004 reclamantul a adus din CE un numar de 8 autoturisme pe care le-a comercializat in Romania, fara a detine autorizatie in acest sens si fara a declara la organele fiscale venitul obtinut.

Motivul invocat de catre reclamant ca nu a efectuat activitati de cumparare in scopul revanzarii si ca aceste autovehicule au fost bunuri proprii in scopul utilizarii pentru nevoi personae nu poate fi luat in considerare intrucat reclamantul a introdus in tara un numar mare de autovehicule- opt- in decurs de doi ani, a platit taxele vamale si apoi le-a revandut la scurt timp , ceea ce denota faptul ca le-a adus cu scopul de revanzare.

In conformitate cu art. 15 din HG nr.54/2003, norma aplicabila raporturilor juridice la data realizarii venitului

(1) În înțelesul prezentei ordonante, veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

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;

- organizarea de spectacole culturale, sportive, distractive și altele asemenea;

- activități al căror scop este facilitarea încheierii de tranzacții comerciale printr-un intermediar, cum ar fi: contract de comision, de mandat, de reprezentare, de agent de asigurare și alte asemenea contracte încheiate în conformitate cu prevederile Codului comercial, indiferent de perioada pentru care a fost încheiat contractul;

- vânzarea în regim de consignație a bunurilor cumpărate în scopul revânzării sau produse pentru a fi comercializate;

- activități de editare, imprimare, multiplicare, indiferent de tehnica folosită, și altele asemenea;

- transport de bunuri și de persoane;

- alte activități definite în Codul comercial."

Este fără putință de tagadă că reclamantul a efectuat activități de cumpărare în scopul revânzării, întrucât a adus în țară un număr de opt autoturisme pe care le-a vândut la scurt timp după ce le-a adus, în piața de mașini. Mai mult, în declarația pe care a dat-o în fața organelor de poliție, reclamantul arată că a adus în România mai multe autoturisme pentru folosința proprie cât și pentru diferite persoane care îi solicitau acest lucru, îi dădeau o sumă de bani, prețul autoturismului, îi spuneau marca de auto pe care să o cumpere și îi dădeau procura notarială să întocmească actele, că autoturismele le identifica pe internet, după care lua legătura cu persoana din străinătate cu care putea contracta, apoi se deplasa în Germania și aducea mașina.

Reclamantul mai arată că aducea mașini și le înmatricula pe numele său și apoi le vindea, deci nu poate fi contestată intenția de revânzare care a existat chiar în momentul deplasării în Germania și contractării autoturismului.

Asa fiind în temeiul art.63 din HG nr. 54/2003 (1) Contribuabilii, precum și asociațiile fără personalitate juridică, care încep o activitate în cursul anului fiscal, sunt obligate să depună la organul fiscal competent o declarație referitoare la veniturile și cheltuielile estimate a se realiza pentru anul fiscal, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului. Face excepție de la prevederile acestui alineat contribuabilii care realizează venituri pentru care impozitul se percepe prin reținere la sursă.

(2) Contribuabilii care au realizat pierderi și cei care au început activitatea în cursul anului fiscal sau au realizat venituri pe perioade mai mici decât anul fiscal, precum și cei care din motive obiective estimează că vor realiza venituri care diferă cu cel puțin 20% față de anul fiscal anterior depun o dată cu declarația specială și declarația estimativă de venit.

(3) Contribuabilul care încetează să mai aibă domiciliul în România are obligația să depună la organul fiscal competent o declarație a veniturilor impozabile cuprinzând veniturile realizate până la acel moment."

Reclamantul nu este persoana fizică autorizată și nici nu a depus la organul fiscal o declarație de venituri în baza căreia să se calculeze impozitul pe venit.

Reclamantul desi recunoaste ca nu este persoana fizica autorizata si nu recunoaste ca a facut acte de comert , solicita ca organele fiscale sa deduca din veniturile realizate cheltuielile cu drumul , cazarea etc, cheltuieli ce ar fi deductibile in opinia sa in baza art.10 din OG nr.7/2001, deci sa-i aplice regulile de calcul pentru statutul pe care de fapt il contesta.

Reglementarile invocate nu i se pot aplica reclamantului intrucat potrivit Art. 16

(1) Venitul net din activități independente se determină în sistem real, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă.

(2) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între Venitul brut și cheltuielile aferente deductibile.

(3) Venitul brut cuprinde sumele încasate și echivalentul în lei al veniturilor în natură, inclusiv contravaloarea bunurilor din patrimoniul afacerii, rămase după încetarea definitivă a activității. Nu sunt considerate venituri brute sumele primite sub formă de credite si

2- Din venitul brut realizat se admit la deducere numai cheltuielile care sunt aferente realizarii venitului, astfel cum rezulta din evidentele contabile conduse de contribuabili, cu respectarea regulilor prevazute in normele metodologice date in aplicarea art.10 din ordonanta.

Condițiile generale pe care trebuie sa le indeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt :

a- sa fie efectuate in interesul direct al activitatii;

b- sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;

c- sa fie cuprinse in cheltuielile exercitiului financiar al anului in cursul - caruia au fost platite;.

Cheltuielile care reclamantul solicita sa fie deduse nu indeplinesc conditiile de mai sus, in sensul ca nu sunt cuprinse in exercitiul financiar al anului in cursul caruia au fost platite, nu sunt justificate cu documente, pentru ca reclamantul nu a tinut o evidenta contabila a acestora.

Pentru aceste considerente , tribunalul constata si retine ca actele intocmite de catre parate sunt temeinice si legale , ca actiunea reclamantului este neantemeiata, motiv pentru care o va respinge in temeiul art. 18 din Legea nr.554/2004.

**PENTRU ACESTE MOTIVE . IN NUMELE LEGII HOTARASTE**

Respinge actiunea formulata de reclamantul B domiciliat in ... in contradictoriu cu paratii DGFP SI ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE privind anulara Deciziei 227/74/24.04.2007 si a Raportului de inspectie fiscala din... ca neantemeiata.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare.

Pronuntata in sedinta publica

