

DECIZIA NR. 25
DIN 03.07.2006

Privind : reanalizarea contestatiei formulate de X din Adjud, depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.8903/02.05.2006 - urmare adresei nr. 11571/07.06.2006 (prin care se inainteaza Ordonanta si Comunicarea nr. 1147/P/18.05.2006 pronuntate de Parchetul de pe linga Judecatoria Adjud), precum si adresei Parchetului de pe linga Judecatoria Adjud nr.11571/29.06.2006

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata asupra scoaterii de sub urmarirea penala a numitului X din Adjud - urmare adresei nr. 11571/07.06.2006 (prin care se inainteaza Ordonanta si Comunicarea nr. 1147/P/18.05.2006 pronuntate de Parchetul de pe linga Judecatoria Adjud), precum si adresei Parchetului de pe linga Judecatoria Adjud nr.11571/29.06.2006

Petentul contesta masura de virare la bugetul statului a sumei de .. lei, reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit aferente perioadei 01.2004 - 03.2006, stabilite prin deciziile de impunere intocmite in data de 06.04.2006 de reprezentantii AFP Adjud. Impotriva acestor decizii de impunere petentul depune contestatia 8903/02.05.2006.

Intrucit cu adresa nr. 2055/10.04.2006 AFP Adjud comunica catre Politia Municipiului Adjud rezultatele verificarii efectuate, in vederea stabilirii indiciilor savirsirii unei infractiuni - prin Decizia nr. 17/11.05.2006 emisa de DGFP Vrancea s-a suspendat solutionarea contestatiei pina la solutionarea cauzei penale.

Prin Ordonanta si Comunicarea nr. 1147/P/18.05.2006 (ramase definitive si irevocabile conform adresei Parchetului de pe linga Judecatoria Adjud nr. 11571/29.06.2006) se dispune scoaterea de sub urmarirea penala a numitului X din Adjud.

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

I. Petentul nu este de acord cu masurile stabilite prin deciziile de impunere/06.04.2006, invocind urmatoarele motive:

- nu a exercitat nici o activitate de acordare de imprumuturi in bani in perioada 2004-2006 ; nu a facut nici o declaratie de venituri pentru acesta perioada ;
- nu a realizat venituri din asa - zisa activitate de acordare imprumuturi de bani , deciziile de impunere fiind intocmite in mod abuziv.
- considera ca scoaterea de sub urmarirea penala demonstreaza ca fapta nu exista.

II. Prin deciziile de impunere/06.04.2006 se stabileste in sarcina petentului obligatia fiscala in suma de .. lei, reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit aferente perioadei 01.2004 - 03.2006.

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

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petentul datoreaza bugetului de stat suma de ..lei, reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit aferente perioadei 01.2004 - 03.2006 .

In fapt, deciziile de impunere/06.04.2006 au fost intocmite de reprezentantii AFP Adjud la solicitarea Politiei Municipiului Adjud (adresa nr. 1147/P/04.04.2006, inregistrata la AFP Adjud sub nr. 1999/05.04.2006) .

Prin adresa mentionata se solicita “valoarea prejudiciului cauzat bugetului de stat” , avind in vedere faptul ca numitul ... “*a realizat venituri din practicarea unor activitati neautorizate, constind in acordarea de imprumuturi in bani , cu dobinda , la persoane fizice in perioada anilor 2004-2006, dupa cum urmeaza : anul 2004 - a obtinut venituri in valoare de.. ; anul 2005 - a obtinut venituri in valoare de.. ; anul 2006 : a obtinut venituri in valoare de ... lei RON*” .

In baza datelor comunicate, prin deciziile de impunere s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit aferente perioadei 01.2004 - 03.2006 in suma totala de ... lei.

In drept, se aplica prevederile din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, art. 184(3) - “Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea ...”.

In speta, se retine faptul ca in Ordonanta nr. 1147/18.05.2006 emisa de Parchetului de pe langa Judecatoria Adjud, se mentioneaza faptul ca “nu s-a probat existenta unor inscrisuri care sa dovedeasca sumele de RON imprumutate, procentele de dobinda pretinse, sumele de bani percepute ca dobinda...toti martorii audiati declarind ca nu detin asemenea inscrisuri si ca acestea au fost pastrate la domiciliul invinuitului, situatie care a fost infirmata de rezultatul perchezitiei domiciliare efectuate...”.

Rezulta ca cercetarea efectuata nu infirma activitatea efectuata de petent - dar nu a putut sa o probeze cu documente .

De asemenea, se retine faptul ca petentul nu prezinta documente in sustinerea contestatiei (de exemplu, declaratii in care martorii sa precizeze ca nu au luat cu imprumut sumele in cauza si nu li s-a pretins dobinda).

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul art. 184 si 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata si nesustinuta cu documente justificative pentru suma de lei, reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit aferente perioadei 01.2004 - 03.2006, stabilite prin deciziile de impunere intocmite in data de 06.04.2006 de reprezentantii AFP Adjud.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.