

D E C I Z I E nr. 147/71/11.04.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de dna
inregistrata la DGFP-.

I. Prin contestația formulată petenta contesta suma de RON reprezentind:

- impozit pe venit = RON
- dobinzi = RON
- penalitati = RON

stabilite prin Decizia de impunere nr. 31177/01.08.2005 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 27.07.2005 de catre organele fiscale din cadrul AFPM . In data de 27.07.2005 a fost emis Raportul de inspectie fiscala contestat in care se precizeaza ca in baza documentatiei pusa la dispozitie de catre organele de politie a rezultat faptul ca petenta in perioada anilor 2003-2004 a efectuat un numar de 7 importuri de autoturisme de provenienta straina pe care le-a comercializat fara sa declare veniturile realizate dein comercializarea acestora.

Apreciaza ca stabilirea obligatiei de plata a impozitului pe venitul global pe anii 2003-2004 cu dobinzile si penalitatile aferente, in temeiul unei adrese emise de catre IPJ si pe baza prezumtii ca petentul a desfasurat activitate de comert cu autoturisme este nelegala si neintemeiata.

Achizitionarea autoturismelor s-a efectuat prin telefon sau internet, neputindu-se verifica starea tehnica a acestora. La deplasarea in Germania s-a constatat faptul ca unele autoturisme nu corespund din punct de vedere tehnic si estetic motiv pentru care s-a procedat la instrainarea lor.

Pretul obtinut din vnzarea lor in Romania a fost cu mult sub pretul de achizitie din Germania, la care s-au adaugat cheltuielile de transport din Germania in Romania, cheltuieli cu omologarea acestora, cu inmatricularea lor, cheltuieli cu reparatiile precum si taxele vamale achitate.

Aceste autoturisme au fost in decursul timpului proprietate personala ale petentei, ele fiind vindute din diferite motive pe piata libera in virtutea dreptului de proprietate.

Considera ca nu a facut acte de comert si nici activitate de import fara autorizatie, aceste bunuri fiind introduse in tara in conditiile stabilite de Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal si HG nr. 1114/2001 privind Regulamentul de aplicare a Codului vamal.

Apreciaza ca organul constatator a incalcat prevederile OG nr. 7/2001, precum si prevederile art. 42, lit. g) din Codul fiscal, care stabileste ca veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor mobile si imobile din patrimoniul personal nu sunt venituri impozabile.

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, anulara actelor administrative contestate si a debitelor stabilite in sarcina sa ca fiind nefondate.

II. Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale din data de 30.06.2005 a fost incheiat ca urmare a adresei nr. 144/804/P/04.07.2005 emisa de Inspectoratul de Politie - serv. de investigare a fraudelor care este inregistrata la DGFP sub nr.34137/05.07.2005.

In baza documentelor puse la dispozitie de catre organul de politie, AFPM a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale catre bugetul de stat ca urmare a actelor de comert efectuate de catre petent, fara autorizatie si fara a declara la organul fiscal veniturile realizate.

In cursul anilor 2003 si 2004 petenta a efectuat comert cu autoturisme aduse din Germania pe care apoi le-a comercializat in tara la diferite persoane realizind venituri impozabile in suma de RON .

Au fost emise Decizii de impunere anuala pentru anii 2003 si 2004 stabilindu-se un impozit total de plata in suma de .

Conform OG nr. 7/2001, art. 63 si Legii nr. 571/2003, art.88, contribuabilul avea obligatia sa efectueze plati anticipate pentru veniturile realizate, motiv pentru care s-au calculat dobinzi in suma de RON si penalitati de intirziere in suma de RON.

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestator și de către organele de control, biroul investit cu soluționarea contestației reține că dna în cursul anilor 2003 și 2004 a introdus în țară mai multe autoturisme din Germania pe care le-a comercializat la diverse persoane fără să declare veniturile realizate la organul fiscal și fără a avea autorizație de comerciant.

Prin Decizia nr. 388/210/28.09.2005 emisă de către DGFP a fost suspendată soluționarea contestației formulate de către petenta pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea. Prin Rezoluția nr. 804/P/2005 din data de 28.01.2006 emisă de către Parchetul de pe lângă Judecătoria petenta a fost scoasa de sub urmărire penală iar procedura de soluționare a contestațiilor este reluată așa cum prevede art. 184 alin. 3 din OG nr 92/2003, republicată, titlul IX.

Scoaterea de sub urmărire penală a învinuitei s-a făcut în baza art. 10, lit.d din Codul de procedura penala :

“Actiunea penala poate fi pusa in miscare, iar cand a fost pusa in miscare nu mai poate fi exercitata daca : (...)

d) faptei ii lipseste unul din elementele constitutive ale infractiunii”.

De asemenea organele de cercetare penală au stabilit că referitor la infrațiunea de evaziune fiscală, se constată că la data săvârșirii faptelor de catre petenta, respectiv în perioada 2003-2004 , când învinuita trebuia să depună Declarația de venit global pe anul 2003 și 2004, faptele acestuia se încadrau în dispozițiile art.11, lit.a din Legea nr.87/1994 cu aplicarea art. 41 al.2 si art. 13 din Codul penal, acesta sustrăgându-se de la plata obligațiilor fiscale prin neînregistrarea unor activități sau prin exercitarea de activități neautorizate.

Lipsa caracterului infracțional al faptelor săvârșite de către petenta nu înlătură obligațiile fiscale stabilite de organul de control în sarcina acesteia, petenta recunoscându-și fapta, arătând că autoturismele au fost aduse în țară în scop de comercializare.

În baza celor detaliate mai sus organul de soluționare a contestației menționează că stabilirea obligațiilor fiscale s-a făcut în concordanță cu prevederile art. 4, din Legea nr. 511/2004- Legea bugetului de stat:

“Inspectia fiscala pentru stabilirea debitelor suplimentare aferente anilor precedenti, in vederea urmaririi si incasarii acestora, in limita perioadei de prescriptie, se efectueaza potrivit prevederilor cuprinse in actele normative in vigoare la data operatiunilor supuse inspectiei fiscale.”

Operațiunile respective s-au desfășurat pe parcursul anilor 2003 și 2004 fiind aplicabile pentru acea perioadă prevederile OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit pecum si Legea nr. 571/2003.

Având în vedere că autoturismele au fost aduse în țară în scopul revânzării, petenta efectuând astfel fapte de comerț, în urma comercializării acestora a realizat venituri pe care avea obligația să le declare la organul fiscal în vederea impozitării.

În baza documentelor puse la dispoziție de către organele de poliție, chitanțe emise de către Direcția Generală a Vămilelor pentru achitarea accizelor și a TVA-ului precum

și în baza contractelor de vânzare a autoturismelor și a declarațiilor cumpărătorilor, organul de control a procedat la stabilirea următoarelor obligații fiscale:

- impozit pe venit	=	RON
- dobinzi	=	RON
- penalitati	=	<u>RON</u>
T O T A L		RON

avându-se în vedere prevederile pct. 4 din HG nr. 54 din 16.01.2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 art. 15 privind impozitul pe venit:

“(4) Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comert de catre persoane fizice sau asociatii fara personalitate juridica , din prestari de servicii, altele decat cele realizate din profesii libere, precum si cele obtinute din practicarea unei meserii. Principalele activitati care constituie fapte de comert sunt :

- *activitati de productie*
- *activitati de cumparare efectuate in scopul revinzarii”.*

Având în vedere cele relatate rezultă ca organul fiscal din cadrul AFPM a stabilit legal prin Decizia de impunere nr. 31177/01.08.2005 in mod legal a stabilit obligația fiscală în sumă de RON reprezentând impozit pe venit plus accesoriile aferente, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiată contestația.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, coroborate cu art.175, art.176 si art.186 din OG.92/2003, republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 17817/11.04.2006 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dna impotriva Deciziei de impunere nr. 31177/01.08.2005 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 27.07.2005 prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de RON reprezentind impozit pe venit plus accesoriile aferente.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul