

ROMANIA - MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
TIMISOARA, Bld. Revolutiei nr. 15 A
TELEFON 0256/499334, 499335, FAX 0256/499332

D E C I Z I E nr. 1649/198/18.09.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de dna S ... inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de AFPM Timisoara prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de dna S ... cu domiciliul in loc. T ..s.

Prin Decizia nr... emisa de catre DGFP Timis a fost suspendata solutionarea pe fond a contestatiei formulate de catre petenta pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin Rezolutia din data de .. emisa de catre Parchetul de pe linga Judecatoria Timisoara in dosarul nr... petentul a fost scos de sub urmarire penala iar procedura de solutionare a contestatiilor este reluata asa cum prevede art. 214, alin. 3 din OG nr 92/2003, republicat, titlul IX.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 24.11.2006 de catre organele fiscale din cadrul AFPM Timisoara si este autentificata prin semnatura petentului.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Economiei si Finantelor; DGFP Timis prin Biroul Solutionarea contestatiilor se va pronunta asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petenta contesta suma de .. lei care se compune din

:

- diferenta IVG an 2001	=
- dobinzi	=
- penalitati	=
- diferenta IVG an 2002	=
- dobinzi	=
- penalitati	=

Organul fiscal a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale mai sus mentionate avind in vedere documentele puse la dispozitie de catre organele de politie prin care se precizeaza ca in perioada anilor 2001-2002 petenta a realizat venituri din comertul cu autoturisme.

Considera ca estimarile facute de organul fiscal privind pretul cu care autoturismele au fost vindute sunt nereale deoarece nu au fost luate in considerare cheltuielile efectuate cu transportul acestora, taxele vamale aferente precum si reparatiile acestora.

Solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr... si recalcularea impozitului pe venit .

II. Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale din data de ..a fost incheiat ca urmare a adresei nr.... emisa de Inspectoratul de Politie al Judetului Timis - serv. de investigare a fraudelor, inregistrata la AFPM Timisoara sub nr...

In baza documentelor puse la dispozitie de catre organul de politie, s-a calculat impozitul pe venit din activitatea de comert cu autoturisme efectuat de petenta in perioada 2000-2003, fara a avea autorizatie si fara a declara la organul fiscal veniturile realizate.

Conform Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, art.88, contribuabilii care realizeaza venituri din diferite activitati sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, in patru rate egale, pina la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

In perioada anilor 2001-2002 petenta a cumparat sase autovehicule conform documentelor puse la dispozitie de catre organele de politie, iar pentru trei dintre acestea marca M..lipsesc contractele de vnzare cumparare din Romania cu pretul incasat de S..

Avind in vedere prevederile art. 66 din OG nr. 92/2003 organul fiscal a procedat la estimarea pretului de vnzare la cele trei autovehicule prin stabilirea adaosului comercial mediu practicat la cele sase autovehicule, adaosul mediu rezultat fiind de 37%.

In baza documentelor puse la dispozitie de catre organele de politie, respectiv contracte de vnzare-cumparare, chitante, facturi si declaratii date in fata organelor de politie organul fiscal a stabilit urmatoarele:

- anul 2001 - venit net realizat =
 - impozit pe venit =
 - dobinzi =
 - penalitati =
- anul 2002 - venit net realizat =
 - impozit pe venit =
 - dobinzi =
 - penalitati =

Diferentele de impozit pe venit au fost stabilite pentru perioada 2001-2002 avindu-se in vedere urmatoarele acte normative: OG nr. 7/2001, OMF nr. 215/2000, HG 54/2003.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dna S.. in perioada 2001-2002 a introdus in tara un numar de 6 autoturisme din Germania pe carea le-a comercializat la diverse persoane fara sa declare veniturile realizate la organul fiscal si fara a avea autorizatie de comercializare.

Deoarece a facut obiectul unui dosar penal, prin adresa nr...AFPM Timisoara la solicitarea IPJ Timis a comunicat prejudiciul creat de petenta ca urmare a efectuarii actelor de comert fara autorizatie.

Prin Rezolutia din 19.03.2007 organele de cercetare penala au dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitei S.. pentru savirsirea infractiunii de evaziune

fiscala prevazuta de art. 12 din Legea nr. 87/1994 intrucit desi faptele au fost savirsite nu intrunesc toate elementele constitutive ale unei infractiuni.

Scoaterea de sub urmarire penala a invinuitei s-a facut in 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”.

Lipsa caracterului infractional al faptelor savirsite de catre petent nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul fiscal in sarcina acesteia, petenta desfasurind activitate comeciala in scopul obtinerii de venituri pe care nu le-a declarat la organul fiscal in vederea impozitarii.

Stabilirea obligatiilor fiscale s-a facut in concordanta cu prevederile art. 4, din Legea nr. 511/2004:

“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.”

In baza documentelor puse la dispozitie de catre organele de politie, si anume: chitante emise de catre Directia Generala a Vamilor pentru achitarea accizelor si a TVA-ului, contracte de vinzare a autoturismelor, declaratii ale cumparatorilor si avindu-se in 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”.

organul de control a procedat la stabilirea urmatoarelor obligatii fiscale:

- diferenta IVG an 2001	=	..
- dobinzi	=	
- penalitati	=	
- diferenta IVG an 2002	=	
- dobinzi	=	
- penalitati	=	_
T O T A L		

Avind in vedere ca cele 6 autoturisme au fost aduse in tara in scopul revinzarii, rezulta ca petenta a efectuat fapte de comert, ca urmare a comercializarii acestora si a realizat venituri pe care avea obligatia sa le declare la organul fiscal in vederea impozitarii.

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei rezulta ca organul fiscal a efectuat impunerea contribuabilei pe baza documentelor prezentate de organul de politie si a

prevederilor legale mai sus citate, emitindu-se in mod legal pe numele acesteia decizii de impunere anuala, avind in vedere veniturile realizate din vinzarea autoturismelor.

Afirmatia petentei ca organul fiscal nu a acceptat la deducere unele cheltuieli efectuate de catre aceasta cu ocazia transportului de autoturisme din Germania nu are suport real deoarece petenta nu a pus la dispozitia organului fiscal documente care sa justifice efectuarea unor cheltuieli asa cum prevede HG nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit art.16, pct.2:

“Conditiiile generale pe care trebuie sa le andeplineasca cheltuielile aferente veniturilor pentru a putea fi deduse sunt:

- a) sa fie efectuate an interesul direct al activitatii;*
- b) sa corespunda unor cheltuieli efective si sa fie justificate cu documente;*
- c) sa fie cuprinse an cheltuielile exercitiului financiar al anului an cursul caruia au fost platite.”*

Avind in vedere cele relatate rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM Timisoara a stabilit legal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. obligatia fiscala in suma de .. lei ce reprezinta impozit pe venitul global plus accesoriile aferente, motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate in cuprinsul prezentei decizii si in temeiul art. 15 din OG nr. 7/2001 coroborat cu art.205, art.206 si art.216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, in baza referatului nr. 33808/18.09.2008 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dl. S impotriva Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind impozit pe venitul global plus accesoriile aferente

- prezenta decizie se comunica la : - dl. S
- AFPM Timisoara

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis.

DIRECTOR EXECUTIV