

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA Nr./.....2006
privind modul de solutionare a contestatiei nr/.....2006
formulata de d-nul cu domiciliul in loc.
str. nr. jud.**

I. Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata prin contestatia nr/.....2006 formulata de d-nulX..... cu domiciliul in loc., str. nr. jud. Satu Mare

D-nul X formuleaza contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala inregistrat la AFP Satu Mare sub nr./.....2006 si a deciziei de impunere nr./.....2006 prin care se stabilesc obligatii suplimentare de plata contestate in suma de

reprezentand:

- dif. I.V.G stabilita suplimentar - lei (RON)
- dobanzi aferente i.v.g.suplim. - lei (RON)
- penalitati aferente i.v.g. suplim. - lei (RON)

pentru care petenta cere anulara acestor obligatii de plata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.176 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Constatand in speta intrunirea dispozitiilor prevazute la art. 175 din OG nr. 92/2003, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de d-nul X.

In motivarea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

Sumele considerate de organul de inspectie fiscala ca fiind venituri impozabile nu sant venituri personale ale petentului si nu sant supuse impozitari.

Potentul sustine ca din sumele care au fost retinute ca venituri, a achitat servicii de transport efectuate intre anii 1997 - 2003 de catre firma maghiara SRL Transport International, catre clienta ..M...F...F... , fapt confirmat prin declaratia autentica a reprezentatiilor firmei maghiare si care acopera sumele prevazute in situatia privind sumele decontate ca si T.... C.... in cursul anilor 2000,2001,2002,2003.

De asemenea petentul afirma ca a efectuat o serie de cheltueli reprezentand consumatie si cazare la pensiunea din localitatea din pentru numitul A.P.B.... precum si pentru partenerii lui de afaceri.

Prin urmare petentul sustine ca mentiunea T..... C..... nu reprezinta comisioane percepute pentru intermedierea de mobilier si piese de mobilier, asa cum s-a retinut in actele atacate ci reprezinta " costurile firmei M..... prescurtat C..... OF M.....=C..... " care au fost achitate de catre petent , fiind mentionate sub forma T..... C.....

Potentul mai mentioneaza ca nu a desfasurat activitate de consultanta si management, pentru A.P... B....., (nu s-a incheiat vreun contract in acest sens) ci a fost un imputernicit al firmei si un translator din limba engleza, cand era cazul.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala se desprind

urmatoarele:

Cap. I Date despre inspectia fiscala

-inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a solicitarii primite de la IJP Satu-Mare , Serviciul Cercetari Penale privind modul de calculare, evidentiere si virare a impozitelor si taxelor la bugetul de stat consolidat de catre persoana fizica X.

Perioada supusa inspectiei fiscale este 01.01.2000 - 31.12.2003

Cap. III. Constatari Fiscale

Inspectia fiscala

Contribuabilul X , in calitate de reprezentant al societatii M.... F.... F..... din intermediaza exporturi de mobilier si piese de mobilier de la SC SRL , SCSRL Satu Mare, SCSRL din Satu Mare, SC..... SRL , SCSRL , SC SRL Satu Mare, SCSRL Satu Mare la care are si calitatea de asociat.

In perioada verificata Societatea M..... F..... F..... din vireaza in contul deschis la Banca Comerciala Satu Mare pe numele SC M.... F.... respectiv deschis la Banca Comerciala Satu Mare pe numele lui X, diverse sume in valuta (conform extraselor de cont din volumele III si IV ale dosarului de urmarire penala nr./.....2005)

D-nul X in calitate de persoana fizica este desemnata si imputernicita pentru a efectua operatiuni cu sumele din contul firmei SC M F..... F.....

D-nul X in calitate de persoana fizica , respectiv de titular al acestor conturi dispune ca din sumele primite sa fie achitate:

-contravaloarea facturilor externe emise de furnizorii de mobilier si piese de mobilier

alte plati efectuate catre persoana fizica X , sume care intra in contul curent personal al contribuabilului sau sant ridicate de catre ..X.. cu diverse explicatii pe documentele de ridicare a banilor de la banca (X plati cont persoana fizica, alte plati diverse)

Conform datelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala de catre organele de cercetare penala (volumul II al dosarului de cercetare penala) petentul trimite prin telefax, un document amanuntit al fiecarei sume trimise de catre M..... F..... F..... in conturile bancare de mai sus.(asopect recunoscut de petent)

In aceste deconturi intocmite si semnate de catre d-nul X , apar diverse mentiuni ca si " T..... C..... " , in mod repetat, pe intreaga perioada verificata dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2000 suma totala de GBP
- pentru anul 2001 suma totala de GBP
- pentru anul 2002 suma totala de GBP
- pentru anul 2003 suma totala deGBP si EUR

In acest sens exista 16 cazuri de corespondenta perfecta intre data cand contribuabilul ridica banii din contul firmei M.... F.... F..... si data cand aceiasi suma se vireaza in contul personal al contribuabilului.

In baza celor aratate mai sus organul de inspectie fiscala considera ca sumele reprezentand alte plati reprezinta sume ce au fost incasate de catre petent ca si comision aferent intermediarilor efectuate la exportul de mobilier si piese de mobilier, exporturi efectuate de societatile de mai sus.

In sustinerea celor de mai sus organul de inspectie fiscala arata ca exista 16 cazuri de corespondenta perfecta intre data cand contribuabilul ridica banii din contul firmei M..... F... F..... si data cand aceiasi suma se vireaza in contul personal al contribuabilului.

In baza urmatoarelor prevederi legale:

- OG 73/1999 privind impozitul pe venit, art 15 alin.1 pentru ani 2000, 2001.

-OG 7/.2001 privind impozitul pe venit, art. 15 pentru ani 2002,2003.

organul de inspectie fiscala a procedat la stabilirea bazei impozabile si a impozitului pe venit datorat de petent prin includerea la venituri a sumelor reprezentand “ T..... C.....” asa cum au fost trecute de petent in deconturile trimise catre M.... F..... F..... din

Pentru neplata in termen a diferentelor de impozit pe venit anual de plata rezultat in urma recalcularii bazei impozabile, s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere conform prevederilor legale

Cuquantumul diferentelor de ivg stabilite suplimentar respectiv a dobanzilor si penalitatiilor stabilite suplimentar sant echivalente cu cele contestate.

II. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare la data efectuarii verificarii se retin urmatoarele:

Avand in vedere faptul ca d-nul X in calitate de reprezentant al firmei M..... F... F..... din respectiv titularul conturilor :.....deschis la Banca Comerciala Satu Mare pe numele SC M..... F..... F..... ,respectiv deschis la Banca Comerciala Satu Mare nu poate justifica sumele(cum ca ar fi alte cheltueli) ce apar in deconturile intocmite ,semnate si trimise de susnumitul,catre firma M..... F..... F..... ,ce apar in mod repetat ca si “ T..... C.....” apreciem, ca organul de inspectie fiscala a procedat corect considerand aceste sume ca si comision.

Potrivit prevederilor art.15 alin 1din OUG 73/1999 privind impozitul pe venit

“ In intelesul prezentei ordonante, veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente” .

Iar in Normele Metodologice de aplicare a OUG 73/1999 art 15 pct.4 se precizeaza:

“ 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 liberale, 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 revanzarii;
- organizarea de spectacole (culturale, sportive, distractive si altele asemenea);

- activitati al caror scop este facilitarea incheierii de tranzactii comerciale printr-un intermediar (contract de comision, consignatie);

- activitati de editare, imprimerie, multiplicare, indiferent de tehnica folosita, si altele asemenea);

- transport de bunuri si de persoane;
- alte activitati definite in Codul comercial”

Aceste prevederi legale se regasesc si la art.15 din OUG 7/2001 privind impozitul pe venit.

Avand in vedere prevederile legale de mai sus consideram ca organul de control a procedat corect asimiland activitatea desfasurata de petent ca si activitate comerciala , procedand la impozitarea acestor venituri conform prevederilor legale.

III. Pe considerentele aratate in continutul deciziei` si in temeiul art 186 alin.1 din OUG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

- respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma de lei
reprezentand:

- dif. I.V.G stabilita suplimentar - lei (RON)
- dobanzi aferente i.v.g.suplim. - lei (RON)
- penalitati aferente i.v.g. suplim. - lei (RON)

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.