



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA nr. x din X.2012

privind modul de soluționare a contestației formulată de domnul X domiciliat în Orașul B, str. X nr. X, județul Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X.2012, completată prin adresa nr. X.2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de X cu domiciliul în orașul B str. X nr. X cu contestație înregistrată la această instituție sub nr. X.2012, completată prin adresa nr. X.2012.

Contestația are ca obiect suma de **X lei** reprezentând impozit pe venit, stabilită prin Decizia de impunere nr. X.2012 și Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. X.2012, anexă la aceasta, comunicate la data de **X.2012**, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei.

Contestația este formulată de domnul X în nume propriu și semnată de acesta, fiind respectate astfel dispozițiile art.206 alin.1 lit e din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a din OG 92/ 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul X înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. X.2012 și nr. X.2012 pentru suma de X lei.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petentul contestă Decizia de impunere nr. X.2012 și Raportul de inspecție fiscală nr. X.2012, motivând următoarele :

Petentul consideră că suma de X lei stabilită în sarcina sa de către organele fiscale ca reprezentând impozit pe venit net anual nu este reală și nu cunoaște în ce bază a fost

stabilită având în vedere că nu a comercializat nici un fel de carburant către vreo persoană fizică sau juridică.

Petentul precizează că la data de X.2012 când la domiciliul său a fost efectuată o percheziție de către organele de poliție și cele vamale, a fost identificată o cantitate de X litri combustibil, pentru care a prezentat documente de proveniență (bonuri fiscale), combustibilul fiind destinat consumului personal.

Petentul susține că nu înțelege cum s-a stabilit că acesta a comercializat produse petroliere în sumă de X lei în lunile decembrie 2010, ianuarie și februarie 2011, în situația în care întreaga cantitate de produs petrolier găsită la domiciliul său a fost sigilată și pusă sub sechestru din data de X.2011.

Astfel, spune petentul era practic imposibilă comercializarea acestor produse, întrucât de la aceasta dată, acestea se afla în cantitate integrală sub sechestru.

Petentul menționează că, în cazul în care exista martori care susțin că acesta a efectuat tranzacții cu produse petroliere, acestea sunt total neadevărate.

Prin urmare, petentul contestă suma de X lei stabilită în sarcina sa ca impozit pe venit pe care o consideră nereală, aceasta nefiind stabilită pe baza de documente contabile.

B. Din actele administrative fiscale contestate rezultă următoarele:

În baza adresei nr. X/ 2011 din X.2011, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea - Persoane Fizice sub nr. X.2011 transmisă de Inspectoratul de Poliție Județean Valcea - Serviciul de investigare a Fraudelor, organele de inspecție fiscală au întreprins o verificare a veniturilor realizate de domnul XX din activitățile de comercializare produse petroliere.

Din adresa sus menționată a rezultat că a obținut în lunile decembrie 2010, ianuarie și februarie 2011 venituri din comercializarea produselor petroliere în suma de X lei echivalentul a X euro, fără a întocmi însă nici un document legal în acest sens.

Față de cele prezentate, organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art.39 lit. a), art.40 alin.1, art.43 alin.1 lit.a) din Legea 571/2003 rep privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, pentru venitul net în sumă de X lei, determinat conform prevederilor din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe venit datorat de XX în suma de X lei.

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de X lei, reprezentând impozit pe venit este legal datorată de domnul XX din localitatea B județul Vâlcea.

Cauza supusă soluționării este dacă organele de soluționare a contestației se pot pronunța pe fondul cauzei, asupra legalității stabilirii în sarcina contestatorului a sumei de X lei reprezentând impozit pe venit, în condițiile în care DGFP Vâlcea s-a

constituit parte civila pentru aceasta iar IPJ Vâlcea - Serviciul de Investigare a Fraudelor a comunicat că se află în instrumentare Dosarul penal nr.X/2011 în care se efectuează cercetări față de X pentru savârșirea faptei prevazute și sancționate de art. 9 alin 1 lit.a din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale .

În fapt, potrivit adresei nr. X/ 2011 din X.2011 a Inspectoratului de Poliție Județean Vâlcea - Compartimentul Cercetări Penale înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. X.2011, organele de poliție au identificat la domiciliul lui X în data de X.2011, cantitatea de X litri de combustibil, cu caracteristici apropiate de cele ale motorinei, a cărei proveniență nu a putut fi justificată de deținător cu documente legale.

Totodată, aceștia au stabilit că, în perioada decembrie 2010 - februarie 2011, X a vândut astfel de combustibil, utilizat pentru alimentarea rezervoarelor autocamioanelor. Cantitatea vândută în această perioadă a fost de X litri, X încasând suma totală de X euro, fără a întocmi însă nici un document legal în acest sens.

Asadar, organele de cercetare penală din cadrul IPJ Valcea - Serviciul de Investigare a Fraudelor - au procedat la întocmirea dosarului penal nr. X/P/ 2011 în care se efectuează cercetări față de numitul X, CNP X, domiciliat în oraș B, str. X nr. X, județ Vâlcea pentru savarsirea faptei prevazute și sancționată de art.9 alin.1 din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale care stipulează : " (1) *Constituie infractiuni de evaziune fiscala si se pedepsesc [...] urmatoarele fapte savarsite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligatiilor fiscale: a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile; [...]* "

În baza acestor informații, la data de X.2012 organele de inspectie fiscala din cadrul Activității de Inspectie Fiscală Vâlcea au procedat la efectuarea unei verificari în ceea ce privește veniturile realizate de X în perioada X.2010 - X.2011, conform celor precizate în adresa nr. X/ 2011 din X.2011 de către Inspectoratul de Poliție Județean Vâlcea.

Verificarea modului de determinare, declarare și virare a impozitului pe venit din comercializare produse petroliere s-a efectuat conform Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în accepțiunea Codului fiscal s-a stabilit ca urmare a activității desfășurate de comercializare produse petroliere, dl. XX a obținut venituri supuse impozitării, pe care nu le-a declarat la organul fiscal teritorial, respectiv Administratia Finantelor Publice Babeni.

Drept urmare, s-a stabilit ca dl. X datorează impozit pe venit în suma de X lei pentru veniturile obținute din vânzarea cantității de X litri de produse petroliere în valoare de X lei, echivalentul a X euro, realizate în perioada 01.01- 28.02.2011, la care s-a aplicat cota de 16% conform art. 43 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin adresa nr. X.2012, Activitatea de Inspectie fiscala a comunicat IPJ Valcea - Compartimentul de cercetări penale - rezultatele verificărilor efectuate, menționând că **în cauză, DGFP Vâlcea se constituie parte civila pentru suma de X lei** reprezentând impozit pe venit .

În drept, art.214 alin.1 lit. a din OG 92/2003, rep. privind Codul de procedură fiscală precizează :

“Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când :

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele de drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă”.

Având în vedere situația de fapt susmenționată, se reține că **între stabilirea obligațiilor bugetare datorate în sumă de X lei și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii .**

Aceasta interdependența constă în faptul că organele de cercetare penală urmează să stabilească dacă petentul a achiziționat combustibilul în vederea utilizării în scop personal sau în scopul realizării de venituri din operațiuni de comerț pe care nu le-a declarat la organul fiscal teritorial potrivit legii în scopul sustragerii de la plata obligațiilor la bugetul de stat.

Drept urmare, organele administrativ-jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale .

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept “ penalul ține în loc civilul “ conform art.19, alin 2 din Codul de procedură penală.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei pe cale administrativă pentru suma contestată de X lei, aferenta prejudiciului pentru care s-a constituit parte civilă.

În funcție de soluția pronunțată pe latură penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal, pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art.214, alin.(3) și (4) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală care precizează :

"(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]

(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă. "

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 214, alin. (1), lit. a din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , se :

D E C I D E

Suspendarea soluționării contestației formulate de X cu domiciliul în orașul B, strada X nr. X, județul Vâlcea pentru suma de X lei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea

motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie inaintat organului competent potrivit legii, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pe latura penala .

Soluția este definitivă pe cale administrativă și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,