

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. _____

din _____

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică
din localitatea Suceava,, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de **persoana fizică** din localitatea Suceava,, județul Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei – impozit pe venit aferent anului 2004;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2004;
- lei – impozit pe venit aferent anului 2005;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2005.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă **Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod**

individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, privind suma de lei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de plată în sumă de lei și accesorii aferente în sumă de lei.

În contestația depusă, persoana fizică afirmă că în urma verificărilor efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat în evidența petentului existența unor documente de evidență primară – facturi fiscale aferente achiziției de mărfuri care nu sunt corect întocmite, drept pentru care consideră ca fiind nelegală deductibilitatea cheltuielii cu achiziția mărfurilor și stabilește suplimentar venit impozabil și respectiv TVA.

Petentul susține că a fost autorizat să desfășoare activitate comercială, a achiziționat mărfuri în perioada 2003 – 2005 cu scopul revânzării acestora din unde în mod autorizat desfășurau activitate economică diverși furnizori de mărfuri în regim en gross.

În urma achiziției care s-a realizat în baza unei facturi fiscale (c/val facturilor fiind achitată în numerar conform chitanțelor emise de furnizori), contestatorul a întocmit notă de intrare recepție în conformitate cu prevederile legale calculând adaos comercial și TVA neexigibilă. Prin urmare, acesta consideră că documentele de evidență primară întocmite de contribuabil pentru intrarea în gestiune a mărfurilor achiziționate au fost întocmite cu respectarea legilor în vigoare, și anume Legea 82/1991 și Legea 571/2003.

Petentul mai motivează că aceste mărfuri au intrat în circuitul economic, au fost vândute de către acesta, înregistrându-se corect TVA colectată și impozit pe venit.

Drept urmare, consideră întemeiat punctul său de vedere raportat la perioada fiscală controlată (anul 2004/2005, perioadă în care agenții economici nu aveau posibilități de a verifica furnizorii de bunuri și servicii și nici nu erau obligați prin Legea nr. 571/2003 să efectueze aceste verificări).

Contestatorul mai susține că intrările de mărfuri au fost corect evidențiate în evidența sa contabilă și cu respectarea legilor specifice în vigoare și motivează acest punct de vedere afirmând că petentul beneficiar de bunuri achiziționate dintr-un centru comercial autorizat de statul român să desfășoare activitate economică, nu poate fi făcut răspunzător pentru o faptă culpabilă săvârșită de altă persoană juridică pentru că s-ar încălca principiul bunei credințe în relațiile comerciale.

Petentul mai precizează că reglementările Codului fiscal privind întocmirea corectă a documentelor de evidență fiscală – facturi fiscale, trebuie respectate atrăgând răspundere asupra emitentului și nu a cumpărătorului, care în perioada 2004-2005 supusă verificării fiscale nu avea posibilitatea legală să verifice dacă societățile comerciale care le-au prezentat documente justificative au obținut formulare tipizate pe căi legale sau dacă sunt corecte numerele de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului.

II. Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice suma totală de lei din care petentul contestă suma de lei, reprezentând:

- lei – impozit pe venit aferent anului 2004;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2004;
- lei – impozit pe venit aferent anului 2005;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2005.

În urma verificărilor efectuate la **A.F.** s-a constatat că pentru anul 2004 contribuabilul a depus declarația specială privind veniturile realizate nr. 42618/12.05.2005, prin care declară următoarele venituri și cheltuieli:

Venit brut = lei
 Cheltuieli totale = lei
 Venit net = lei
 Venit anual = .. lei
 Impozit = ... lei.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de contribuabil, a rezultat următoarea situație:

Venit brut = lei
 Cheltuieli totale = lei
 Venit net = lei
 Impozit = lei
 Impozit suplimentar = lei.

Contribuabilul a majorat cheltuielile deductibile cu suma de lei, reprezentând facturi achiziții mărfuri pentru care organul de inspecție fiscală nu a acordat deductibilitate, acestea nefiind completate cu toate informațiile prevăzute de formular (cod de înregistrare fiscală, nr. înregistrare la registrul comerțului, adresa). Societățile furnizoare de mărfuri pentru care organul de inspecție fiscală nu a acordat deductibilitate s-au verificat în baza de date pe site-ul Ministerului de Finanțe și s-a constatat că acestea nu există în realitate.

Situația facturilor reprezentând mărfuri pentru care nu s-a acordat deductibilitate sunt prezentate în tabelul următor:

Poziție jurnal cumpă	Nr. factură	Data factură	Furnizor	Valoare factură	TVA	Valoare factură fără
----------------------	-------------	--------------	----------	-----------------	-----	----------------------

rări						TVA
.....
.....
.....
.....
	Total			.....	.....	.....

Consecința fiscală a fost diminuarea cheltuielilor cu suma delei și stabilirea unui venit net suplimentar în sumă delei. Situația determinării venitului net pentru anul 2004 rezultă din tabelul următor:

Nr. crt.	Specificare	Valoare marfă preț aprovizionare	Valoare marfă preț vânzare
1.	Stoc marfă 31.12.2003	.....	.....
2.	Intrări mărfuri 2004	.....	.....
3.	Total mărfuri 2004 + stoc	.....	.....
4.	Vânzări mărfuri 2004	.....	.....
5.	Stoc marfă 31.12.2004 scriptic	.....	.....
6.	Stoc marfă 31.12.2004 faptic	.....	.....
7.	Diferențe inventar +/-		-

Venit brut =
Cheltuieli mărfuri =
Alte cheltuieli =
Cheltuieli nedeductibile =
Total cheltuieli deductibile =
Venit net =

La venitul net suplimentar în sumă delei s-a calculat un impozit pe venit în sumă de lei (datorat de persoana fizică care deține cota de distribuire de 100%), astfel:

Venit net suplimentar =lei
Venit net stabilit în decizia anuală pentru 2004 =lei
Venituri din salarii = lei
Venit anual global =lei
Deducere personală =lei
Venit anual global impozabil =lei
Impozit pe venit anual global datorat (.....+.....) = lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit în sumă de lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei.

Pentru anul 2005 contribuabilul a depus declarația specială privind veniturile realizate nr. 55544/12.05.2006, prin care declară următoarele venituri și cheltuieli:

Venit brut =lei
 Cheltuieli totale =lei
 Venit net =lei
 Impozit =2 lei.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de contribuabil, a rezultat următoarea situație:

Venit brut =lei
 Cheltuieli totale =lei
 Venit net =lei
 Impozit =lei
 Impozit suplimentar = lei.

Contribuabilul a majorat cheltuielile deductibile cu suma delei, reprezentând facturi achiziții mărfuri pentru care organul de inspecție fiscală nu a acordat deductibilitate, acestea nefiind completate cu toate informațiile prevăzute de formular (cod de înregistrare fiscală, nr. înregistrare la registrul comerțului, adresa). Societățile furnizoare de mărfuri pentru care organul de inspecție fiscală nu a acordat deductibilitate s-au verificat în baza de date pe site-ul Ministerului de Finanțe și s-a constatat că acestea nu există în realitate.

Situația facturilor reprezentând mărfuri pentru care nu s-a acordat deductibilitate sunt prezentate în tabelul următor:

Poziție jurnal cumpărări	Nr. factură	Data factură	Furnizor	Valoare factură	TVA	Valoare factură fără TVA
.....
.....
	Total			.....	.....	.....

Consecința fiscală a fost diminuarea cheltuielilor cu suma delei și stabilirea unui venit net suplimentar în sumă delei. Situația determinării venitului net pentru anul 2005 rezultă din tabelul următor:

Nr. crt.	Specificare	Valoare marfă preț aprovizionare	Valoare marfă preț vânzare
1.	Stoc marfă 31.12.2004	.....	.....
2.	Intrări mărfuri 2005	.....	.....

3.	Total stoc + intrări	.....	.....
4.	Vânzări mărfuri 2005	.....	.....
5.	Stoc marfă 31.12.2005 scriptic	.....	.....
6.	Stoc marfă 31.12.2005 faptic	.....	.....
7.	Diferențe inventar +/-		-

Venit brut =

Cheltuieli mărfuri =

Alte cheltuieli =

Cheltuieli nedeductibile =

Total cheltuieli deductibile =

Venit net =

La venitul net recalculat delei (.....lei venit net suplimentar +lei venit net stabilit în decizia de impunere anuală pentru anul 2005) s-a calculat un impozit pe venit în sumă delei (.....* 16% =lei) minus impozitul stabilit în decizia de impunere anuală pentru anul 2005 în sumă de lei rezultă un impozit suplimentar în sumă de lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit în sumă de lei s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei.

Prin adresa nr., Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava – Activitatea de inspecție fiscală a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată de lei, din care impozit pe venit aferent anilor 2004 – 2005 stabilit suplimentar de plată în sumă de lei și accesorii aferente în sumă de lei, stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava, prin adresa nr.

În fapt, în urma verificărilor efectuate la A.F., organele de inspecție fiscală au constatat că petentul a înregistrat în evidența sa contabilă achiziții de mărfuri în baza unor facturi emise de furnizori care nu există în realitate, drept pentru care a respins la deducere TVA aferent acestor aprovizionări.

Petentul contestă suma de lei, reprezentând impozit pe venit aferent anului 2004 în sumă de lei și impozit pe venit aferent anului 2005 în sumă de lei.

Pentru neplata la termen a sumei delei reprezentând TVA s-au calculat majorări de întârziere în sumă delei, din care petentul contestă suma de lei.

Prin adresa nr., Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava – Activitatea de inspecție fiscală a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava face aplicarea **art. 214** din Ordonanța nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(1) Organul de soluționare competent, poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

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

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

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., contestată de persoana fizică și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au stabilit că persoana fizică a înregistrat în evidența contabilă achiziții de mărfuri în baza unor facturi emise de furnizori care nu există în realitate, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit că în mod nelegal acesta a dedus cheltuielile aferente acestor achiziții și drept urmare, a respins la deducere aceste cheltuieli și a stabilit suplimentar de plată un impozit pe venit în sumă totală de lei.

Aceste constatări care se regăsesc atât în procesul verbal nr., cât și în raportul de inspecție fiscală nr. în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr., întocmite de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, au fost transmise organelor de cercetare penală din cadrul

Parchetului de pe lângă Judecătoria Suceava cu adresa nr., spre competență cercetare.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la **art. 19 alin. 2** din Codul de procedură penală, **„judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale.”**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală contestată de lei**, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar de plată și va transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform **pct. 10.4 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.”

În funcție de soluția pronunțată pe latura 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** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și **pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.”

Având în vedere că pentru sumele care au generat aceste majorări de întârziere aferente impozitului pe venit contestate în sumă de lei,

soluționarea contestației depuse împotriva deciziei de impunere nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, a fost suspendată până la soluționarea cauzei pe latură penală, potrivit principiului de drept „**accessorium sequitur principale**”, urmează a se **suspenda** soluționarea contestației și pentru majorările de întârziere aferente.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 214 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată din Ordonanța nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, pct. 10.4 și pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Suspendarea soluționării contestației formulate de **persoana fizică** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, privind **suma contestată de lei**, reprezentând:

- lei – impozit pe venit aferent anului 2004;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2004;
- lei – impozit pe venit aferent anului 2005;
- lei – accesorii aferente impozitului pe venit aferent anului 2005,

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis organelor de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

Tema: PROCEDURĂ – pct. 979 – suspendarea soluționării contestației până la finalizarea laturii penale

- **art. 19 alin. 2** din Codul de procedură penală