



Î  
**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
 Direcția Generală a Finanțelor  
 Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
 Tel : +0232 213332  
 Fax :+0232 219899  
 e-mail :  
 admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR.DGc 355 / 24.05.2012**

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
 sub nr. ..../**23.04.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, prin adresa nr. AIF/...../02.05.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. ....../03.05.2012, asupra contestației formulate de **d-I X**, domiciliat în comuna ....., județul Iași, cod numeric personal ....., cod de identificare fiscală .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., de către Activitatea de Inspecție Fiscală Iași – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Suma contestată este în valoare totală de **0 lei** și reprezintă:

- 0 lei - taxa pe valoarea adăugată;
- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de contestator, în persoana **domnului X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă în data de **10.04.2012**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **23.04.2012**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .... din data de **23.04.2012** și la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași sub nr. .... din data de 24.04.2012

Contestația este însoțită de Referatul nr. ....../02.05.2012 privind propunerea de soluționare a contestației formulate de **d-I X**, vizat de

conducătorul organului care a încheiat actul atacat, prin care se propune suspendarea soluționării contestației până la finalizarea cauzei penale.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X**, prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., precizează următoarele:

Sediul persoanei fizice este în localitatea ....., județul Iași și nu în localitatea Iași, bl. ...., bl. ...., sc. ...., ap. ....

Petentul recunoaște că a achiziționat produse intermediare de la S.C. Y S.R.L., dar acestea au fost achiziționate în perioada 24.01.2011–30.06.2011, fapt ce se poate demonstra cu adresa furnizorului nr. ..../08.02.2012, pe care o anexează. Produsele au fost vândute către persoane fizice prin cele două puncte de lucru și erau însoțite de bonuri fiscale și nu de facturi așa cum consemnează comisarii din cadrul Gărzii Financiare – Secția ....., anexând în acest sens 5 bonuri fiscale în copie.

Calculul taxei pe valoarea adăugată s-a făcut după facturi fiscale și nu după bonurile fiscale prin care a achiziționat produsele, bonurile însoțeau produsele de la cumpărător până la destinatar, fiind preluate de cumpărători, nefiind reținute de către el.

**D-I X** menționează faptul că din raportul de inspecție fiscală reiese că s-a purtat o discuție cu el, însă acest lucru nu este adevărat întrucât nici organele de inspecție fiscală nici comisarii de la Garda Financiară ..... nu au avut un dialog cu el.

Petentul solicită recalcularea cantității de produse și implicit a impozitului pe venit aferent cantității de 0 – 0 mii litri, maxim și nu la cantitatea de 0 mii litri cum au stabilit organele de control, pe care nu o recunoaște.

Contestatorul precizează că a fost trimis în judecată de către Parchetul de pe lângă Tribunalul ....., solicitând totodată refacerea procesului verbal și a deciziei de impunere la cantitatea reală.

Prin adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ..../07.05.2012, **d-I X** revine la contestația înregistrată sub nr. .... din data de 23.04.2012 și anexează citația emisă în data de 23 aprilie 2012 prin care este chemat la Tribunalul ..... – Secția Penală, în calitate de inculpat, în dosarul nr. ..../40/2012.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul** Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, urmarea adresei Parchetului de pe lângă Tribunalul ..... nr. ..../P/2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. DGs ...../28.03.2012, au efectuat inspecția fiscală asupra activității desfășurate de **d-l X**, domiciliat în comuna ....., județul Iași, cod numeric personal .....

În urma inspecției fiscale a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. 7276/09.04.2012, prin care, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că verificarea pentru taxa pe valoarea adăugată s-a efectuat pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2011, pe baza documentelor puse la dispoziție de către Parchetul de pe lângă Tribunalul .....prin adresa nr. ..../P/2011, respectiv a constatărilor Gărzii Financiare – Secția Județeană ....., cuprinse în Procesul – verbal încheiat în data de 02.02.2012 și înregistrat sub nr. ..../07.02.2012.

În raportul de inspecție fiscală, la Cap. III – Constatări privind taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că **d-l X**, în perioada decembrie 2010 – iunie 2011, a achiziționat și comercializat cantitatea de 0 litri de produse de tip dilusol 91% și bioambient, fără ca aceste activități să fie autorizate, evidențiate în documente legale, raportate organului fiscal competent și fără a plăti bugetului general consolidat impozitele și taxele datorate.

Produsele au fost fabricate de S.C. Y S.R.L. .... și au fost comercializate la prețul de 0 lei/litru, fiind încasată astfel suma de 0 lei.

În urma verificărilor efectuate asupra cifrei de afaceri pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că s-a depășit plafonul de TVA de 35.000 euro în luna februarie 2011, când contribuabilul a realizat venituri în sumă de S lei, însă acesta nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.04.2011, așa cum se precizează la art. 152 alin. (6) și alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul nefiind înregistrat ca plătitor de TVA nici la data efectuării inspecției fiscale.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. 7276/09.04.2012 s-a emis Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .... prin care s-a stabilit pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2011, o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de 0 lei precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de 0 lei, calculate pentru perioada 26.07.2011 – 06.04.2012.

Temeiurile de drept invocate de organele de inspecție fiscală în titlul de creanță sunt următoarele:

- art. 1 alin. (1) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 1 alin. (1) din Legea nr. 26/1990 privind registrul comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 6 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 46 alin. (1), art. 127 alin. (1), art. 152 alin. (6) și alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- pct. 62 alin. (2) lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 17 alin. (2), art. 115 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei și accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care la nivelul Tribunalului ..... se află în curs de soluționare dosarul penal nr. ..../40/2012 privind pe numitul X, în calitate de inculpat pentru infracțiuni de evaziune fiscală.**

**În fapt,** comisarii din cadrul Gărzii Financiare – Secția ....., au încheiat Procesul – verbal din data de 02.02.2012, înregistrat sub nr. ..../07.02.2012, prin care au consemnat faptul că **d-l X**, în perioada decembrie 2010 – iunie 2011 a achiziționat și comercializat cantitatea de 0 litri de produse de tip dilusol 91% și bioambient, produse fabricate de S.C. Y S.R.L. ...., produsele fiind comercializate la prețul de 0 lei/litru.

Urmare a achiziționării și comercializării cantității de ..... litri de produse de tip dilusol 91% și bioambient, Garda Financiară – Secția ....., a calculat în sarcina **d-lui X** impozite și taxe în sumă totală de 0 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de 0 lei și impozit pe venit în sumă de 0 lei, potrivit anexei nr. 1 la procesul verbal.

Prin adresa nr. ..../07.02.2012, Garda Financiară – Secția ..... a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul .... Sesiizare penală împotriva numitului **X**, pentru evaziune fiscală.

În conformitate cu prevederile art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 1324/2009 privind organizarea și funcționarea Gărzii Financiare, cu modificările și completările ulterioare, un exemplar al Procesului – verbal încheiat în data de 02.02.2012, a fost înaintat de către Garda Financiară – Secția ....., cu adresa nr. ..../07.02.2012 și Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, pentru valorificarea constatrilor privind starea fiscală înscrisă în procesul verbal.

Parchetul de pe lângă Tribunalul ....., prin adresa nr. .... /P/2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. DGs ..... /28.03.2012, în vederea soluționării dosarului penal cu nr. .... /P/2011, privind pe învinuitul **X**, a solicitat Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași precizarea: *„cuantumului prejudiciului cauzat bugetului general consolidat al statului prin activitățile desfășurate de învinuit în perioada decembrie 2010 – iunie 2011, constând în achiziționarea și comercializarea în afara cadrului legal, de produse intermediare de tip DILUSOL, BIOAMBIENT, SOLUȚIE PENTRU SPĂLAT PARBRIZE și SOLUȚIE SIROXS, conținând alcool etilic denaturat 96 % și alcool tehnic denaturat 91%, respectiv a cantității totale de 0 litri de astfel de produse”*.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Iași - Serviciului Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în urma inspecției fiscale au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. 7276 din data de 09.04.2012, prin care, pentru taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2011, pe baza documentelor puse la dispoziție de către Parchetul de pe lângă Tribunalul ..... prin adresa nr. .... /P/2011, respectiv a constatărilor Gărzii Financiare – Secția Județeană ..... cuprinse în Procesul – verbal încheiat în data de 02.02.2012 și înregistrat sub nr. .... /07.02.2012.

În raportul de inspecție fiscală, la Cap. III – Constatări privind taxa pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că d-l **X**, în perioada decembrie 2010 – iunie 2011, a achiziționat și comercializat cantitatea de 0 litri de produse de tip dilusol 91% și bioambient, fără ca aceste activități să fie autorizate, evidențiate în documente legale, raportate organului fiscal competent și fără a plăti bugetului general consolidat impozitele și taxele datorate.

Produsele au fost fabricate de S.C. Y S.R.L. .... și au fost comercializate la prețul de 0 lei/litru, fiind încasată astfel suma de 0 lei.

În urma verificărilor efectuate asupra cifrei de afaceri pentru perioada verificată, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că s-a depășit plafonul de TVA de 35.000 euro în luna februarie 2011, când contribuabilul a realizat venituri în sumă de S lei, însă acesta nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de TVA începând cu data de 01.04.2011, așa cum se precizează la art. 152 alin. (6) și alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul nefiind înregistrat ca plătitor de TVA nici la data efectuării inspecției fiscale.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. 7276/09.04.2012 s-a emis Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. .... prin care s-a stabilit, pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2011, o taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de 0 lei precum și dobânzi și



penalității de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de 0 lei, calculate pentru perioada 26.07.2011 – 06.04.2012.

Prin adresa nr. .... /09.04.2012, Activitatea de Inspecție Fiscală Iași a transmis Parchetului de pe lângă Tribunalul ..... Raportul de inspecție fiscală nr. 7276/09.04.2012.

În vederea soluționării contestației formulate de **d-I X**, organul de soluționare competent, cu adresa nr. .... /04.05.2012, a solicitat Parchetului de pe lângă Tribunalul ..... să comunice care este stadiul cercetărilor în dosarul penal nr. .... /P/2011 și eventual să transmită rezoluția motivată în rezolvarea cauzei penale.

Cu adresa nr. .... /P/2011 din data de 09.05.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .... /11.05.2012, Parchetul de pe lângă Tribunalul ..... a transmis Rechizitoriu din data de 18.04.2012 prin care, Prim procurorul adjunct a dispus punerea în mișcare a acțiunii penale și trimiterea în judecată a inculpatului **X**, în baza art. 264 din Codul procedură penală, dosarul fiind înaintat Tribunalului ....., inculpatul urmând a fi citat.

Prin adresa fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .... /07.05.2012, **d-I X** revine la contestația înregistrată sub nr. .... din data de 23.04.2012 și anexează citația emisă în data de 23 aprilie 2012 prin care este chemat la Tribunalul ..... – Secția Penală, în data de 22.05.2012, în calitate de inculpat, în dosarul nr. .... /40/2012.

În drept, art. 214 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**„Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**

**(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 indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;**

**b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.”**

Ca urmare, în cazul existenței indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare de către organele de cercetare penală are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a se pronunța în procedura contestării, organul de soluționare competent va suspenda soluționarea cauzei până la soluționarea cauzei penale.

Astfel, având în vedere faptul că între stabilirea obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate

organelor fiscale nr. 7277/09.04.2012 prin care s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de 0 lei precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de 0 lei, contestate de domnul **X** și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă, interdependență care constă în faptul că persoana în cauză a fost trimisă în judecată pentru infracțiunea de evaziune fiscală, constând în desfășurarea de activități de achiziționare și comercializare de produse fără să fie autorizate, evidențiate în documente legale, raportate organului fiscal și fără a achita impozitele și taxele datorate bugetului general consolidat, dosarul fiind înaintat spre soluționare Tribunalului ....., unde se efectuează cercetări în dosarul penal nr. ....../40/2012.

Ca urmare, se constată faptul că organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, ținând cont de principiul de drept **„penalul ține în loc civilul”**.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, se va suspenda soluționarea contestației pentru suma totală de **0 lei** ce reprezintă:

- 0 lei - taxa pe valoarea adăugată;
- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**„Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”**

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 214 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

## **DECIDE :**

**Art. 1** Suspendarea soluționării contestației formulate de domnul **X** împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. ...., pentru suma totală de de **0 lei** ce reprezintă:

- 0 lei - taxa pe valoarea adăugată;
- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, 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.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași – Activitatea de Inspecție Fiscală Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,  
cons. super.

4ex/22.05.2012