

DECIZIA NR.4/03.03.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de DI.X

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu a fost investită în baza art.179 din O.G.92/2003 republicată, cu soluționarea contestației formulate de **X** cu domiciliul în comuna XXXXXX, împotriva procesului verbal nr./12.08.2005 întocmit de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu.

Procesul verbal contestat a fost comunicat petentului prin poștă cu confirmare de primire în data de 29.08.2005, iar contestația a fost trimisă prin poștă în data de 12.09.2005 (conform plicului de corespondență aflat la dosarul contestației).

Contestația a fost depusă în termenul impus de art.177 din O.G.92/2003 republicată, fiind înregistrată la organul constatator sub nr.15.09.2005, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Sibiu sub n&17.01.2006.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile dispuse prin procesul verbal nr./12.08.2005 privind plata la bugetul statului a sumei de XXXXXXXXXX lei (RON), reprezentând impozit pe venit.

I. Petentul invocă în susținerea contestației, următoarele :

- nu a fost invitat verbal de către organul de control *“pentru a încheia un proces verbal, sau a încheia această problemă”* ;
- a fost invitat pentru a se vedea dacă au fost restituiți și ceilalțiXXX lei domnului XXXX, pentru că în urmă cu câteva zile i-a înapoiat acestuia suma de XXXXXXXX lei ;
- cu toate că a restituit suma XXXXXXXXXX lei, organul de control i-a calculat impozit la suma de XXXXXXXX Euro ;
- a efectuat “aceste lucrări” la înțelegere cu dl.XXXXXXX, care nu l-a întrebat de autorizație și de facturi ;
- nu a putut continua lucrarea, întrucât s-a îmbolnăvit, dar a restituit din bani domnului XXXXXXXX

II. Prin procesul verbal contestat, organul de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sibiu a constatat următoarele :

Urmare sesizării formulate deXXXXXX, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sibiu sub nr./28.06.2005 rezultă că numitul X în perioada 06.05. – 27.05.2005, a executat lucrări de “*montare a conductelor de apă tur și retur, turnat beton, șahuri pentru scurgere, turnat placa, tencuit, pardosit, zugrăvit casa, etc....*”, la imobilul situat în orașul Tâlmaci strXXXXXX, fără să fie autorizat pentru executarea acestor lucrări, încasând suma de XXXX Euro, fără a emite chitanță și factură fiscală.

Față de aspectele constatate, organul de control a procedat la stabilirea veniturilor încasate de petent

III. Având în vedere motivele prezentate de petent, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține :

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu, se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care procesul verbal contestat împreună cu anexele, a fost transmis organelor de urmărire și cercetare penală.

În fapt, prin sesizarea penală nr/20.02.2006 anexată în xerox copie la dosarul cauzei și transmisă Parchetului de pe lângă Judecătoria Sibiu, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive a infracțiunilor prevăzute și pedepsite conform dispozițiilor art.11 și următoarele din Legea nr.87/1994 republicată, pentru combaterea evaziunii fiscale, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu, s-a constituit ca parte civilă în cauză, cu suma totală de XXXXX lei RON (sumă ce face obiectul prezentei contestații) reprezentând impozit pe venit datorat.

În drept, art.184 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează :

(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 înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă” [.....].

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin procesul verbal nr.237015/12.08.2005 și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecății.

Această interdependență constă în faptul că, organele de control au constatat faptul că, X , în perioada 06.06.2005 – 27.05.2005, a executat lucrări de : “*reabilitare locuință, zidit, zugrăvit, etc....*” la imobilul situat în Tâlmaci, strXXXXXXXXXXXX, fără a fi autorizat pentru activitatea prestată încasând suma de XXXXXXXX lei ROL (echivalentul a XXX Euro) fără să plătească impozitul datorat bugetului de stat.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei, înainte de a 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”*, consacrat prin 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 latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Sibiu, nu se poate investi cu soluționarea cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma de XXXXX lei ROL, reprezentând impozit pe venit.

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.184 (3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele reținute în baza art.180 (1) și 181 (5) din O.G.92/2003 R,

D E C I D E :

Suspendă soluționarea contestației pentru suma de XXXXX lei RON, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Dosarul cauzei va fi transmis organului de control, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.