

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 30/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... din data de ..., formulata de societatea comerciala ... cu sediul in Targoviste..., avand C.U.I. ..., inregistrata la Registrul Comertului sub nr. ... si reprezentata legal prin asociat

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... si a raportului de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa decizia din data de ..., incheiate de Activitatea de Control Fiscal Dambovita.

Suma contestata de societatea petenta este de ... lei RON, reprezentand :

- impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal, si poarta semnatura titularului dreptului procesual. Prin adresa nr. ..., s-a solicitat petentului prezentarea la sediul D.G.F.P. Dambovita pentru stampilarea contestatiei, adresa ce a fost returnata de Oficiul Postal pe motiv " destinatarii lipsa domiciliu ". In data de ... s-a retransmis adresa petentului, acesta neprezentandu-se pana la aceasta data, adresa fiind returnata pe acelasi motiv.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala

I. Petentul considera ca nu este vinovat si ca a explicat organelor de control fiscal ca nu a retinut impozitul pe alte venituri de la persoanele fizice de la care a achizitionat fierul vechi, deci nu s-a folosit

de aceste sume de bani. Petentul precizeaza ca exista declaratiile persoanelor de la care a achizitionat fierul vechi cu toate datele de identificare pe care le-a pus si la dispozitia organelor de inspectie fiscala, astfel, petentul nu este de acord cu achitarea a ceea ce trebuiau sa plateasca persoanele de la care a cumparat fierul vechi.

Fata de acestea, petentul solicita admiterea contestatiei formulata si exonerarea de la plata sumelor retinute in sarcina sa.

Prin referatul privind punctul de vedere al organelor de control cu privire la contestatia formulata de ... din ..., organele de control ale Activitatii de Control Fiscal Dambovita mentioneaza ca s-a inaintat cu adresa nr. ... (anexata in copie la dosar) raportul de inspectie fiscala din data de ... catre Inspectoratul Judetean de Politie Dambovita - Politia Municipiului Targoviste pentru continuarea cercetarilor la organele de cercetare penala.

II. Prin decizia de impunere nr. ..., organele de control ale Activitatii de Control Fiscal Dambovita au efectuat inspectia fiscala la cererea Politiei Municipiului Targoviste conform adresei nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ..., si au constatat ca societatea comerciala ... pentru perioada 01.09.2005 - 31.03.2006 nu a calculat si retinut impozit pe alte venituri pentru fierul vechi colectat de la persoane fizice, fier vechi care are alta provenienta decat din gospodarii proprii.

Astfel, societatea a incalcat prevederile art. 78 alin. 2 din Legea nr. 571/ 2003 si pct. 152 din Normele Metodologice de aplicare a legii, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Organul de control a procedat la calcularea impozitului pe alte venituri datorat de societate in perioada 01.09.2005-31.03.2006, stabilind urmatoarele obligatii de plata :

- impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice, cu accesoriile aferente, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat pentru perioada 01.09.2005-31.03.2006 la solicitarea I.J.P. Dambovita si a avut in vedere stabilirea valorii obligatiilor fiscale catre bugetul consolidat al statului prin neinregistrarea in evidentele contabile ale societatii a fierului vechi achizitionat in aceasta perioada.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Activitatea de Control Fiscal Dambovita a inaintat actul de control Inspectoratului de Politie Dambovita cu adresa nr. ... pentru continuarea cercetarilor de specialitate.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al faptei, potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul".

Avand in vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se propune suspendarea solutionarii cauzei civile pentru suma totala de ... lei RON.

In drept, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile art. 106 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, care stipuleaza :

"Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.[...]"

Art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penala, care prevede :

"Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale ".

Art. 184 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede :

"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 înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...]"

(3) 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 aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 106 alin. 1, art. 184 alin. 1 lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, art. 19 alin. 2 din Codul de Procedura Penala, coroborat cu art. 186, alin. 4 si art. 68 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr. ... din data de ... formulata de ... cu sediul in ... pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente pana la rezolvarea definitiva a laturii penale.

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei dupa solutionarea laturii penale.

Activitatea de Control Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,