



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 356 / 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

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit 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 - impozit pe venit;
- 0 lei- dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit.

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 impozitul pe venit stabilit 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 Botoșani 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 Tribunalulnr./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-I X**, domiciliat în comuna, județul Iași, cod numeric personal

În urma inspecției fiscale a fost încheiat Raportul de inspecție fiscală nr., prin care, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că verificarea s-a efectuat, referitor la impozitul pe venit pentru perioada 01.12.2010 – 30.06.2011, pe baza documentelor puse la dispoziție de către Parchetul de pe lângă Tribunalulprin adresa nr. 166/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 fiscale, referitor la impozitul pe venit, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că **d-I X**, în perioada decembrie 2010 – iunie 2011, a achiziționat și comercializat cantitatea de 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.

În perioada decembrie 2010 – februarie 2011, produsele de tip dilusol 91% și bioambient au fost achiziționate la prețul estimat de 0 lei/litru (inclusiv TVA), având în vedere factura fiscală seria AL nr. /03.12.2010, emisă de S.C. Y S.R.L., iar în perioada martie – iunie 2011, produsele de tip dilusol 91% și bioambient au fost achiziționate la prețul estimat de 0 lei/litru (inclusiv TVA), întreaga cantitate de produse fiind comercializată la prețul de 0 lei/litru.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. 7276/09.04.2012 s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile fin activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. 7277/09.04.2012 prin care s-a stabilit un impozit pe venit în sumă de 0 lei precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă totală de 0 lei.

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) și art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- art. 17 alin. (2), art. 67, 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 impozitul pe venit în sumă de 0 lei și accesoriile aferente impozitului pe venit în sumă totală 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 litri de produse de tip dilusol 91% și bioambient, produse fabricate de S.C. Y S.R.L., produsele fiind comercializate la prețul de 10 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. din data de 07.02.2012, Garda Financiară – Secția a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Sesizare 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 coplețările 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 constatărilor 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: „*quantumului 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 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, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.12.2010 – 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 fiscale, referitor la impozitul pe venit, organele de inspecție fiscală au consemnat faptul că d-l **X**, în perioada decembrie 2010 – iunie 2011, a achiziționat și comercializat cantitatea de 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.

În perioada decembrie 2010 – februarie 2011, produse de tip dilusol 91% și bioambient au fost achiziționate la prețul estimat de 0 lei/litru (inclusiv TVA), având în vedere factura fiscală seria AL nr. 72/03.12.2010, emisă de S.C. Y S.R.L., iar în perioada martie – iunie 2011, produse de tip dilusol 91% și bioambient au fost achiziționate, de la același furnizor, la prețul estimat de 0 lei/litru (inclusiv TVA), întreaga cantitate de produse fiind comercializată la prețul de 0 lei/litru.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile fin activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. prin care s-a stabilit, pentru perioada 01.12.2010 – 30.06.2011, un impozit pe venit în sumă de 0 lei precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit în sumă totală de 0 lei, calculate pentru perioada 01.10.2011 – 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-l **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-l **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 înrăurire 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 înrăurire 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 impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. prin care s-a stabilit un impozit pe venit în sumă de 0 lei precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit 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 X, 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 - impozit pe venit;
- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit, 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 Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile fin activități economice nedeclarate organelor fiscale nr., pentru suma totală de de **0 lei** ce reprezintă:

- 0 lei - impozit pe venit;
- 0 lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit, 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,