

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 133

din 20.07.2006

privind soluționarea contestației formulată de
A.F. din localitatea Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr. din 20.06.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr. din 20.06.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 20.06.2006, cu privire la contestația formulată de **A.F.** din localitatea Suceava,

A.F. contestă Decizia de impunere nr. din 18.04.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 18.04.2006 de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei T.V.A.;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 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. A.F., prin cererea formulată și completările depuse ulterior, contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și accesoriile aferente, motivând că potrivit art. 128, cap. 7, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, „Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acel drept.”

Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava sub nr. din 13 iulie 2006, depusă în completarea contestației, nr. din 09.06.2006, petenta precizează că în ceea ce privește accesoriile, contestă suma de lei, reprezentând majorări de întârziere, și suma delei, reprezentând penalități de întârziere.

De asemenea, menționează că renunță la contestație pentru majorările de întârziere în sumă de ... lei.

II. Prin Decizia de impunere pentru anul din 18.04.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 18.04.2006, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, referitor la taxa pe valoarea adăugată contestată, au constatat că începând cu data de 01.02.2000 A.F. s-a înregistrat ca plătitor de T.V.A., cu declarația nr. din 30.10.2000, iar începând cu data de 01.08.2002 a fost scoasă din evidența plătitorilor de T.V.A..

În urma verificării efectuate organele de control au stabilit următoarele:

- nu a fost acceptată la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și taxa pe valoare colectată în sumă de lei, aferentă lunii ianuarie 2000, întrucât societatea nu ere plătitoare de T.V.A.;

- a fost stabilită taxa pe valoarea adăugată colectată mai mare cu suma de lei, aferentă lunii iunie 2000, ca diferență între T.V.A. aferentă vânzărilor înregistrate în luna respectivă (..... lei) și T.V.A. colectată evidențiată și declarată de contribuabil (..... lei);

- a fost stabilită T.V.A. colectată mai mare cu suma de lei, aferentă lunii iulie 2000, ca diferență între T.V.A. aferentă vânzărilor înregistrate în luna respectivă (..... lei) și T.V.A. colectată evidențiată și declarată de contribuabil (..... lei);

- a fost stabilită T.V.A. colectată mai mare aferentă lunii august 2000 cu suma de lei, ca diferență între T.V.A. aferentă vânzărilor înregistrate în luna respectivă (..... lei) și T.V.A. colectată evidențiată și declarată de contribuabil (..... lei);

- a fost stabilită T.V.A. colectată mai mare cu suma de ... lei, aferentă lunii decembrie 2000, ca diferență între T.V.A. colectată aferentă totalului de vânzări din perioada 01.02.2000 – 31.12.2000 (..... lei) și T.V.A. colectată stabilită suplimentar în perioada 01.02.2000 – 30.11.2000 (..... lei).

Pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată, organele de control au calculat dobânzi de întârziere în sumă de lei și penalități de întârziere delei, din care, așa după cum rezultă din adresa Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava nr. din 16.07.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 17.07.2006, suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente debitului contestat.

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 de lei, reprezentând lei taxă pe valoarea adăugată, lei majorări șilei penalități, aferente taxei pe valoarea adăugată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care, prin adresa nr. din 12.06.2006, a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava.

În fapt, în urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere nr.din 18.04.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 18.04.2006 de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, au stabilit pentru anul 2000 o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de lei, precum accesoriile aferente de lei.

Procesul verbal nr. din 18.04.2006, încheiat de inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, anexă la Decizia de impunere nr. din 18.04.2006, contestată de **A.F.**, a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr. din 12.06.2006, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

Contestatoarea susține că dreptul organelor de control să stabilească obligații fiscale pentru anul 2000 s-a prescris.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea **art. 184** din Ordonanța Guvernului nr. 92 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 indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăurire 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 nr. din 18.04.2006, contestată de **A.F.**, și stabilirea

caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că, în cazul în care au fost săvârșite fapte prevăzute de legea penală, termenul de prescripție a dreptului organelor de inspecție fiscală de a stabili obligații suplimentare este de 10 ani.

Potrivit art. 89 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **„(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

(3) Dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.”

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că organele de control, prin adresa nr. din 12.06.2006, au transmis constatările organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Suceava.

Astfel că, organul de soluționare 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 de lei, reprezentând lei taxă pe valoarea adăugată, lei majorări șilei penalități, aferente taxei pe valoarea adăugată, 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. 184 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.”

2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei.

Prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava sub nr. din 13 iulie 2006, depusă în completarea contestației nr. din 09.06.2006, petenta precizează că, în ceea ce privește accesoriile, contestă suma de lei, reprezentând majorări de întârziere, și suma delei, reprezentând penalități de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată, și **că renunță la contestație pentru majorările de întârziere în sumă de ... lei.**

Dispozițiile art. 178 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează următoarele:

„Retragerea contestației

(1) Contestația poate fi retrasă de contestator până la soluționarea acesteia. Organul de soluționare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renunțarea la contestație.”

În ceea ce privește acest articol, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **la pct. 4.3** stipulează:

„4.3. Organul de soluționare competent va comunica decizia prin care ia act de renunțarea la contestație după expirarea termenului general de depunere a contestației.”

Prin urmare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava **constată renunțarea de către Asociația Familială** la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.din 18.04.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 18.04.2006 întocmit de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de...lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente debitelor declarate de asociație.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 89, 178 și 184 din Ordonanța Guvernului nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 4.3, 10.4 și 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 coroborate cu art. 186 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

D E C I D E :

- **Suspendarea** soluționării contestației formulate de **A.F.** din localitatea Suceava împotriva Deciziei de impunere nr. din 18.04.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 18.04.2006 de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând:

- lei taxă pe valoarea adăugată;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei 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;

- **Transmiterea dosarului cauzei, pentru suma de lei**, reprezentând lei taxă pe valoarea adăugată, lei majorări de întârziere șilei penalități de întârziere, aferente taxei pe valoarea adăugată, Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, pentru a proceda conform actelor normative aplicabile speței, potrivit 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.

- Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava **ia act de renunțarea** la contestația formulată de **Asociația Familială** împotriva Deciziei de impunere nr.din 18.04.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 18.04.2006 de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de ... lei**, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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