



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. 114

din 08.09.2010

privind soluționarea contestației formulate de

.....,

din com. Moldovița, str., județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, din com. Moldovița, str....., județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, privind suma totală contestată de, reprezentând:

- – impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- – majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 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. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., privind suma totală de, din care – TVA și – majorări de întârziere TVA.

Petenta afirmă că formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. și a Raportului de inspecție fiscală nr., prin care s-a verificat impozitul pe dividende pentru perioada 01.01.2005-31.12.2009.

Contestatoarea precizează că organele de control au stabilit că în perioada verificată societatea a achitat avansuri de trezorerie prin contul 542 către asociatul unic în sumă totală de (soldul contului 542 la 31.12.2009), din care a justificat până la data de 28.07.2010 suma de, reprezentând achiziții de masă lemnoasă-teren pădure, cât și un apartament situat în mun. Câmpulung Moldovenesc conform contractelor de vânzare-cumpărare notariale prezentate.

Societatea menționează că a rămas nejustificat la finele controlului suma de – avansuri de trezorerie – contul 542 din luna iulie 2008 (.....) până în luna decembrie 2009.

Petenta afirmă că imediat după finalizarea controlului a achiziționat suprafața de pădure masă lemnoasă exploatabilă în regim silvic la prețul de 265.000 lei în baza Contractului de vânzare-cumpărare autentificat cu nr., anexat în copie la contestația formulată.

În concluzie, societatea solicită să i se ia în considerare contractul de vânzare cumpărare privind justificarea sumei de, înregistrată în contul 542, care s-a asimilat cu dividende ridicate de asociat.

II. Prin Decizia de impunere nr., s-a stabilit în sarcina suma totală de plată de, reprezentând impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice în sumă și majorări de întârziere aferente în sumă

Inspecția fiscală parțială efectuată la a avut ca obiectiv stabilirea obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat pe linie de impozit pe dividende, ca urmare a solicitării primite de la IPJ Suceava – Serviciul de investigare a fraudelor prin adresa nr. din 23.04.2010, adresă înregistrată la AIF Suceava sub nr. și a vizat perioada ianuarie 2005-decembrie 2009.

Prin procesul verbal nr., Garda Financiară Suceava a stabilit estimativ suma de (..... * 16/116), reprezentând impozit pe dividende aferent sumei de, ce reprezintă o parte din avansurile ridicate de către administratorul societății (care este și asociat unic) și nejustificate până la data de 31.12.2009 (sume evidențiate în soldul contului 542 – Avansuri de trezorerie).

De asemenea, se precizează că suma de reprezintă profitul obținut în perioada 2002-2009, profit care nu a fost repartizat la sfârșitul exercițiilor financiare respective. Organele de control din cadrul Gărzii Financiare Suceava consideră că acordarea de avansuri de trezorerie (nejustificate până la data întocmirii de către GF a procesului verbal) poate fi asimilată cu acordarea de dividende și prin urmare, motivul pentru care nu s-au constituit dividende în perioada verificată este evidențierea plății impozitului menționat.

În urma verificării efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Suceava, s-a constatat că, în perioada verificată 01.01.2005-31.12.2009,

societatea a achitat avansuri de trezorerie (prin contul 542) către asociatul unic în sumă totală de, din care a justificat suma de, după cum urmează:

- suma de conform contractului de vânzare-cumpărare de masă lemnoasă de pe suprafața de teren pădure conform încheierii de autentificare nr. la Societatea Civilă „Notariat public”, din Câmpulung Moldovenesc;
- suma de conform antecontractului de vânzare-cumpărare de teren în suprafață de teren pădure conform încheierii de legalizare de semnătură nr. la Societatea Civilă „Notariat public”, din Câmpulung Moldovenesc;
- suma de conform antecontractului de vânzare-cumpărare de teren în suprafață de teren pădure (sumă ce include și c/v masei lemnoase exploatabilă în regim silvic de pe suprafața menționată) conform încheierii de autentificare nr. la Societatea Civilă „Notariat public”, din Câmpulung Moldovenesc;
- suma de conform antecontractului de vânzare-cumpărare pentru apartamentul nr. situat în mun. Câmpulung Moldovenesc, str., conform încheierii de autentificare nr. la Societatea Civilă „Notariat public”, din Câmpulung Moldovenesc.

În urma prezentării actelor notariale de mai sus, din totalul de (reprezentând avansuri ridicate și nejustificate de către administrator), suma de rămâne nejustificată.

Suma de, rămasă de justificat din avansurile ridicate (în perioada iulie 2008-decembrie 2009), reprezintă dividende ridicate de către administrator, care este și asociat unic, pentru care nu s-a calculat și virat impozit pe dividende.

În consecință, organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art. 67 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și au stabilit **suplimentar impozit pe dividende în sumă de** (..... * 16%), iar pentru neplata la termenele legale a acestuia, s-au calculat **majorări de întârziere** aferente până la data de 28.07.2010, **în sumă de**

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:

Referitor la suma totală contestată de, din care – impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice și – majorări de întârziere aferente impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, stabilite prin Decizia de impunere nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Câmpulung Moldovenesc.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Suceava, au constatat că, în perioada verificată 01.01.2005-31.12.2009, a achitat avansuri de trezorerie (prin contul 542) către asociatul unic în sumă totală de, din care a justificat suma de, suma de rămânând nejustificată. Organele fiscale au considerat că suma rămasă nejustificată reprezintă dividende ridicate de către administrator, care este și asociat unic, pentru care nu s-a calculat și virat impozit pe dividende și au stabilit **suplimentar impozit pe dividende în sumă de** (..... * 16%), iar pentru neplata acestuia la termenele legale, s-au calculat **majorări de întârziere** aferente până la data de 28.07.2010, **în sumă de**

Prin adresa nr., Garda Financiară Suceava a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Câmpulung Moldovenesc, iar prin adresa nr., AIF Suceava a înaintat decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală către IPJ Suceava – Secția de investigare a fraudelor, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava face aplicarea **art. 214** din Ordonanța nr. 92/2003 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 înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

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

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr., contestată de, și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Suceava, au constatat că, în perioada verificată 01.01.2005-31.12.2009, a achitat avansuri de trezorerie (prin contul 542) către asociatul unic în sumă totală de, din care a justificat suma de, suma de rămânând nejustificată. Organele fiscale au considerat că suma rămasă nejustificată reprezintă dividende ridicate de către administrator, care este și asociat unic, pentru care nu s-a calculat și virat impozit pe dividende și au stabilit **suplimentar impozit pe dividende în sumă de** (..... * 16%), iar pentru neplata la termenele legale a acestuia, s-au calculat **majorări de întârziere** aferente până la data de 28.07.2010, **în sumă de**

Aceste constatări au fost transmise organelor de cercetare din cadrul IPJ Suceava – Secția de investigare a fraudelor cu adresa nr., spre competență cercetare.

Organul administrativ 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 contestată de, reprezentând impozit pe veniturile din dividende în sumă de și majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende în sumă de și va transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform **pct. 10.4 din** Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 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. 214 alin. 3** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și **pct. 10.5 din** Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 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.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 214 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, pct. 10.4, pct. 10.5, din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulate de împotriva Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, privind suma totală contestată de, reprezentând:

- – impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
 - – majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende,
- 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.

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

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

DIRECTOR EXECUTIV,

Tema:accesorii-suspendarea solutionării contestatiei in conditiile in care solutionarea cauzei depinde.....

Art. 214 din OG 92/2003