

**DECIZIA NR. 207**

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscală Brasov, Serviciul Control Fiscal Persoane fizice, privind solutionarea contestatiei formulata de petentul PFA E.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscală Brasov, Serviciul Control Fiscal Persoane Fizice, in Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, privind urmatoarele obligatii fiscale;

- impozit pe venitul net anual,
- majorari de intarziere,
- penalitati de intarziere

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Petentul PFA E, contesta rezultatele Raportului de inspectie fiscala , motivand urmatoarele:

Potentul sustine ca, activitatea desfasurata in perioada supusa inspectiei fiscale a fost activitate de servicii turistice in mediul rural, respectiv pensiune agroturistica care inca de la infiintare din anul 1999, a fost scutita de plata impozitului pe venit conform art.2, lit.f), din OG 63/1997 aprobata prin Legea 187/1998.

Potentul sustine ca nu a intrerupt activitatea asa cum se mentioneaza in Raportul de inspectie fiscala.

Potentul sustine ca Legea 507/12.07.2002 care abroga Decretul-Lege 54/1990, publicata in MO nr.582/06.08.2002, a intrat in vigoare in termen de 90 de zile de la publicare deci la data de 04.11.2002, iar conform art.17, alin.1 din aceasta lege, activitatea putea sa fie desfasurata pe o perioada de un an de la data intrarii in vigoare a legii respective in baza autorizatiei, deci pana la data de 04.11.2003.

De asemenea potentul sustine ca baza impozabila pe care organul de control a estimat-o bazandu-se pe veniturile realizate in anul 2003 nu este corecta, fapt consemnat si in contestatia anterioara care a fost admisa de DGFP Brasov.

Potentul sustine ca venitul estimat este venitul brut si nu baza impozabila pentru anii 2000-2003, perioada supusa verificarii in anul 2007 si reverificata in anul 2008, iar organele fiscale nu au avut in vedere pretul de piata al tranzactiei asa cum este stipulat in OG 92/2003, art.66, luand in calcul veniturile din anul 2003 ca referinta pentru calculul veniturilor estimate pentru anii 2000-2002.

Fata de cele aratate potentul solicita anularea Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere, prin care au fost calculate suplimetar obligatii de plata reprezentand impozit pe venit, majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala , organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, au stabilit, pentru perioada 2000-2003 un impozit pe venit suplimentar, la care au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere, motivand urmatoarele:

Pentru perioada 2000-2003, contribuabilul PFA.E, a beneficiat de scutire la plata impozitului pe venit in baza prevederilor art.12, lit.g) din OG 63/28.08.1997, privind stabilirea unor facilitati pentru dezvoltarea turismului rural aprobata prin Legea 187/14.10.1998.

In anul 1999, petentul PFA.E, s-a autorizat in baza Decretului-lege 54/1990 pentru a desfasura activitate de pensiune agroturistica prin doua camere, situate in imobilul proprietate personala, in baza Autorizatiei si a Certificatului de Clasificare a pensiunii emis de Ministerul Turismului-Oficiul de Autorizare si Control in Turism valabil pana in data de 27.07.2002.

Conform art.2, lit.f) din Legea 187/14.10.1998, pentru aprobarea OG 63/1997 privind stabilirea unor facilitati pentru dezvoltarea turismului rural, perioada de scutire este de 10 ani din momentul clasificarii a pensiunii turistice sau a pensiunii agroturistice.

Urmare verificarii efectuate, organele fiscale au constatat ca la data controlului petentul nu este autorizat, fapt care conduce la intreruperea activitatii.

Conform prevederilor art.5, alin.2 din Legea 187/14.10.1998, pentru aprobarea OG 63/1997 privind stabilirea unor facilitati pentru dezvoltarea turismului rural “ *in cazul in care pensiunile turistice sau pensiunile agroturistice, care beneficiaza de scutirea impozitului pe venit, respectiv pe profit, in conformitate cu art.2, lit.f) isi inceteaza activitatea intr-o perioada mai mica decat dublul perioadei de scutire, acestea au obligatia de a vira la bugetul de stat sau la bugetele locale impozitul pe venit, respectiv pe profit, calculat pentru intreaga perioada de scutire.*”

Intrucat la data controlului contribuabilul nu este autorizat, nu poate sa beneficieze de scutire la plata impozitului pe venit, motiv pentru care organele fiscale in conformitate cu prevederile legale enuntate, au procedat la recalcularea impozitului pe venit datorat pentru anii 2000,2001,2002 si 2003.

A fost stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit pe venit de plata la care au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere .

Prin adresa nr., Inspectoratul de Politie al Judetului Brasov, Serviciul de Investigare a Fraudelor, solicita inaintarea Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere , pentru continuarea cercetarilor in dosarul penal cu nr.

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de control, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada verificata; 01.01.2000-31.12.2003

Contribuabilul PFA E, a desfasurat activitate de Pensiuine Agroturistica denumita, prin doua camere situate in imobilul proprietate personala.

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul, daca Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care, actul de control impreuna cu anexele la acesta a fost transmis organelor de urmarire si cercetare penala, pentru instrumentarea dosarului penal .**

In drept potrivit art.214, alin1, lit. b) din OG 92/2003-republicata, privind Codul de procedura fiscala se precizeaza urmatoarele:

*“ (1)- Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când;*

*b)-solutionarea cauzei depinde in tot sau in parte de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati” .*

Prin adresa inregistrata la DGFP Brasov , Inspectoratul de Politie al Judetului Brasov, Serviciul de Investigare a Fraudelor, solicita inaintarea Raportului de inspectie fiscala intocmit la PFA E, in interesul cercetarilor efectuate in dosarul penal.

Ca urmare intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate de petent si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, nu se poate pronunta asupra caracterului infractional al faptelor care au determinat stabilirea diferentelor de obligatii bugetare contestate de petent, fapte asupra carora Parchetul de pe langa Curtea de Casatie si Justitie Brasov, urmeaza sa se pronunte in dosarul nr.

Prioritate de solutionare in speta o au organele de cercetare penala care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate potrivit principiului de drept “penalul tine in loc civilul”.

In conformitate cu art. 19 alin.2 din Codul de procedura penala care in legatura cu “*autoritatea hotararii penale in civil si efectele hotararii civile in penal*” se precizeaza urmatoarele:

*"Hotarârea definitiva a instantei penale are autoritate de lucru judecat în fata instantei civile care judeca actiunea civila, cu privire la existenta faptei, a persoanei care a savârsit-o si a vinovatiei acesteia."*

*"Hotarârea definitiva a instantei civile prin care a fost solutionata actiunea civila nu are autoritate de lucru judecat în fata organului de urmarire penala si a instantei penale, cu privire la existenta faptei penale, a persoanei care a savârsit-o si a vinovatiei acesteia."*

Avand in vedere prevederile legale mentionate se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei, Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata .

In functie de solutia promovata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.214, alin.3, din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care precizeaza urmatoarele;

*" Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea."*

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.216, alin.4 din OG 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala se:

### **DECIDE :**

Suspendarea solutionarii cauzei cu privire la suma reprezentand; impozit pe venit stabilit suplimentar, majorari de intarziere aferente si penalitati de intarziere aferente, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala, urmand ca acesta sa fie restituit oragnului de solutionare competent, la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.