

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA  
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

**DECIZIA nr. 86 din 12 decembrie 2006**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Administratia Finantelor Publice a Orasului Busteni** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **doamna .....**, domiciliata in ....., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice a Orasului Busteni.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..... si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....

**Obiectul contestatiei** îl reprezinta suma totala de **..... lei RON**, reprezentand:

- ..... lei - diferenta suplimentara privind impozitul pe venitul global;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul global;
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul global;
- ..... lei - diferenta suplimentara privind platile anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor din cedarea folosintei bunurilor;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

**I. - Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:**

*"[...] Raportul de inspectie fiscala nr..... din ....., [...] a concluzionat ca am prejudiciat bugetul statului de ..... lei ron, pentru care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de ..... lei ron si penalitati de intarziere in suma de ..... lei ron, iar pentru perioada ianuarie - septembrie 2006 s-a stabilit o diferenta suplimentara in suma de ..... lei ron, pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei ron.*

*Stabilirea acestor diferente si penalitati s-a facut in mod partinitor pornindu-se numai de la declaratiile reprezentantelor societatilor comerciale mentionate, [...] cu care eu sunt in proces de evacuare pentru neplata chiriei fara sa se fi facut dovada decontarilor cu chitante, ordine de plata sau mandate postale. [...].*

*In concluzie va rog sa aveti in vedere numai inscrisurile care atesta realitatea raporturilor incheiate de mine cu societatile respective, sa inlaturati declaratiile*

*subiective si rau intentionate ale celor doua persoane mentionate si pe cale de consecinta, sa anulati ca nelegale, Raportul de inspectie fiscala si declaratiile de impunere atacate de mine prin prezenta contestatie. [...]."*

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala** încheiat la data de ..... de un reprezentant al Administratiei Finantelor Publice a Orasului Busteni, s-au mentionat urmatoarele:

*"[...] in contul impozitului pe venitul global s-a stabilit pentru perioada 2002 - 2005, o diferenta suplimentara in suma de ..... RON, cu care a fost prejudiciat bugetul general consolidat al statului de catre ....., pentru care au fost stabilite majorari de intarziere, in suma de ..... RON si penalitati de intarziere, in suma de ..... RON.*

*[...] in contul platilor anticipate cu titlu de impozit, pentru perioada ianuarie - septembrie 2006, s-a stabilit o diferenta suplimentara in suma de ..... RON, cu care a fost prejudiciat bugetul general consolidat al statului, de catre d-na ....., pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... [...].*

*Urmare reclamatiei depusa la AFPO Busteni sub nr...../....., de catre ....., in care sunt sesizate unele aspecte, in derularea contractelor de inchiriere incheiate cu ....., au fost luate declaratii (anexate in copii xerox, raportului) reprezentantilor persoanelor juridice, in calitate de chiriasi, in imobilul din Busteni, ..... in care se stipuleaza chiria lunara, reala pe care o platesc proprietarului, la care sunt anexate (acolo unde exista) si copiile contractelor de imprumut sau chitantelor de mana, pentru diferenta de chirie.*

*Din nota explicativa (anexata in copie xerox), inregistrata la AFPO Busteni sub nr...../....., data de ....., in calitate de proprietar al imobilului din Busteni, ....., rezulta ca incaseaza doar chiriile prevazute in contractele de inchiriere, incheiate cu chirasii mentionati la Capitolul II "Date despre contribuabil" si nu are cunostinta de nici un contract de imprumut cu vreo persoana fizica. [...]."*

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:**

\* Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de ..... de organele A.F.P.O. Busteni la contribuabila ..... din Busteni, a avut ca obiectiv solutionarea adresei nr...../..... emisa de D.G.F.P. Prahova - Serviciul Juridic, inregistrata la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., din care citam:

*"[...] va rugam sa ne transmiteti un calcul al prejudiciului cauzat bugetului general consolidat pentru a putea formula plangere penala pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala."*

\* In urma verificarilor efectuate, organele de control au constatat urmatoarele:

1) In perioada august 2001 - septembrie 2006 doamna ..... a obtinut venituri din cedarea folosintei bunurilor, prin inchirierea unui spatiu proprietate persoana detinut in Busteni, ....., catre diverse societati comerciale, astfel:

- S.C. "F" S.R.L.:

- contract de inchiriere inregistrat la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., pentru perioada ....., cu o chirie lunara de ..... USD;

- contract de inchiriere inregistrat la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., pentru perioada ....., cu o chirie lunara de ..... USD;

- contract de inchiriere inregistrat la A.F.P.O. Busteni, pentru perioada ....., cu o chirie lunara de ..... USD;

- S.C. "E" S.R.L.:

- contract de inchiriere inregistrat la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., pentru perioada ....., cu o chirie lunara de ..... USD.

Incepand cu data de ....., conform Cererii de inscriere mentiuni inregistrata la O.R.C. Prahova sub nr....., aceasta societate isi schimba sediul social in spatiul inchiriat din Busteni,.....

- S.C. "L" S.R.L.:

- contract de inchiriere inregistrat la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., pentru perioada ....., cu o chirie lunara de ..... USD.

Conform adresei inregistrata la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., incepand cu aceasta data contractul de inchiriere a fost reziliat.

- S.C. "S" S.R.L.:

- contract de inchiriere inregistrat la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., pentru perioada ....., cu o chirie lunara de ..... RON.

- S.C. "SS" S.R.L.:

- contract de inchiriere inregistrat la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., pentru perioada ....., cu o chirie lunara de ..... RON.

- S.C. "P" S.R.L.:

- contract de inchiriere inregistrat la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., pentru perioada ....., cu o chirie lunara de ..... USD (..... RON).

2) Conform declaratiei date de doamna ..... - administrator al S.C. "P" S.R.L., desi chiria lunara, conform contractului, era de ..... USD, in fapt chiria reala lunara platita de societatea comerciala este de .... USD. Diferenta de ..... USD intre chiria reala lunara si cea trecuta in contract este inregistrata in chitanta de mana incheiata in data de ..... (anexata in copie la dosarul cauzei), din care citam:

*"Subsemnata ..... din Busteni, str. .... Nr....., Jud.Prahova, am imprumutat pe ..... din Busteni, Bul. .... nr..... pentru a-si amenaja spatiul inchiriat in vederea desfasurarii activitatii, suma de ..... \$ (.....).*

*Acestia se vor inapoia in fiecare luna in suma de .... \$ (.....) incepand cu luna 1 August 2006."*

Doamna ..... a declarat in fata organelor de control ca nu a primit suma de .... USD de la doamna ....., ca a acceptat sa semneze respectiva chitanta de mana deoarece a fost conditionata de incheierea contractului de inchiriere.

3) Conform declaratiei date de doamna ..... - administrator al S.C. "E" S.R.L. din data de ....., desi chiria lunara, conform contractului, era de ..... USD, in fapt chiria reala lunara platita de societatea comerciala este de ..... USD. Diferenta de ..... USD intre chiria reala lunara si cea trecuta in contract este inregistrata in anexa la contractul de inchiriere inregistrat la A.F.P.O. Busteni sub nr...../..... (formular tipizat), anexa scrisa de mana, nedepusa si neinregistrata la organul fiscal teritorial (aflata in copie la dosarul cauzei), din care citam:

"c) [...]

Proprietarul imprumuta suma de ..... \$ prin act notarial, chiriasului ..... pentru desfasurarea activitatii, suma care trebuie restituita in rate lunare a cate ..... \$ pe toata perioada contractului (5 ani).

d) Rezilierea contractului atrage dupa sine anulara imprumutului restant, chiriasul nefiind obligat sa achite restantele."

Precizam ca domnul ..... a fost administrator al S.C. "E" S.R.L. pana la data de ....., cand s-a retras din societatea comerciala prin cesionarea partilor sociale catre doamna .....

Doamna ..... mai declara urmatoarele:

- In vara anului 2004 S.C. "E" S.R.L. a mai inchiriat de la doamna ..... inca o camera, pentru o chirie lunara de ..... USD, pentru care insa nu s-a incheiat contract de inchiriere.

- In data de ..... doamna ..... a eliberat un in scris din care rezulta ca a primit de la ..... ratele lunare conform contractului de imprumut pana in luna august 2006 inclusiv, bani care incepand cu luna octombrie 2005 au fost suportati de dumneaei din banii personali.

4) Administratorii S.C. "SS" S.R.L. si S.C. "S" S.R.L. - societati care detin contracte de inchiriere incheiate cu doamna ....., au declarat ca suma reala achitata pentru spatiul inchiriat este cea in scrisa in contract, ca nu se achita o alta chirie suplimentara si ca nu s-a incheiat nici un contract de imprumut intre parti.

5) In declaratia data de doamna ..... in fata organelor de control se sustine, printre altele, ca anexele la contractele de inchiriere cu persoanele juridice nu au fost depuse la organul fiscal teritorial deoarece nu a stiut ca trebuiau depuse si ca nu are cunostinta de imprumuturi pe care le-ar fi acordat unor persoane fizice.

In baza acestor date, organele de control au stabilit ca doamna ..... nu a declarat chiria lunara reala incasata de la persoanele juridice cu care a incheiat contracte de inchiriere, incalcand prevederile privind sistemul declarativ cuprinse in Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Astfel, a fost stabilit un prejudiciu pe seama bugetului general consolidat in suma totala de .... lei, reprezentand impozit pe venitul global, plati anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor, majorari si penalitati de intarziere aferente.

\* In fapt, cu adresa inregistrata la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., doamna ..... formuleaza reclamatie privind *"ilegalitati in derularea contractelor de inchiriere intre proprietara imobilului din Busteni, B-dul ....., Nr....., ..... si chiriasii sai."*

In data de ....., un reprezentant al A.F.P.O. Busteni a efectuat o verificare la societatile comerciale care au inchiriat spatii in imobilul din Busteni, B-dul ....., Nr....., concretizata in **Nota nr...../.....**, din care citam:

*"[...], datorita neconcordanțelor între declarațiile chiriasilor și ale proprietarului, pentru stabilirea veniturilor reale din închirieri, obținute de d-na ....., solicit continuarea cercetarilor de către organele abilitate."*

Cu adresa nr...../....., inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../....., A.F.P.O. Busteni a inaintat Nota nr...../..... Serviciului Juridic, in vederea acordarii sprijinului in continuarea cercetarilor.

Cu adresa nr...../....., inregistrata la A.F.P.O. Busteni sub nr...../....., Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P. Prahova solicita transmiterea unui calcul al prejudiciului cauzat bugetului general consolidat *"pentru a putea formula plangere penala pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala."*

Astfel, a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala din data de ..... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...../....., acte inaintate Serviciului Juridic cu adresa nr...../.....

Cu adresa nr...../....., Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P. Prahova a inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Sinaia plangere penala impotriva numitei ....., din care citam:

*"..... nu a declarat veniturile realizate si potrivit prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata prin H.G. nr.84/2005, s-a creat un prejudiciu bugetului general consolidat in suma de ..... lei (RON), potrivit Raportului de inspectie fiscala nr...../....., intocmit de reprezentantii A.F.P.O. Busteni.*

*Fata de cele prezentate, consideram ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art.9 alin.1 litera a) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale."*

\* In drept, **art.184 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*"(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa."*

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... emisa de A.F.P.O. Busteni si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite si consemnate prin Raportul de inspectie fiscala nr...../....., act care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../....., contestata, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca debitele contestate reprezentand diferente de impozit pe venitul global, diferente la platile anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor, majorari si penalitati de intarziere aferente acestor diferente, au fost stabilite prin Decizia de impunere nr...../..... pe considerentul ca doamna ..... nu a declarat in totalitate veniturile incasate din inchirierea unui spatiu proprietate persoana situat in Busteni, acest fapt reiesind din declaratiile date de unii chiriasi si sustinute de documente manuscrite.

Asupra realitatii declaratiilor si documentelor prezentate de societatile comerciale aflate cu chirie in spatiul detinut de doamna ....., urmeaza a se pronunta organele de

cercetare din cadrul Parchetului de pe langa Judecatoria Sinaia, actul de control fiind inaintat acestei institutii de catre D.G.F.P. Prahova, cu adresa nr...../.....

In consecinta, D.G.F.P. Prahova prin Serviciul Solutionarea Contestatiilor, nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, prioritatea de solutionare in speta avand-o organele de cercetare penala.

Luand in considerare situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa pentru suma totala de ..... lei compusa din ..... lei impozit pe venitul global, ..... lei majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul global, ..... lei plati anticipate cu titlu de impozit si ..... lei majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit..

Procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii, dupa rezolvarea definitiva a cauzei penale, in temeiul art.184 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*"(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]."*

Reluarea procedurii este prezentata la pct.10.5- 10.9 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**IV. Concluzionand analiza contestatiei formulata de doamna ..... din** ....., jud. Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... emisa de reprezentantii A.F.P.O. Busteni, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

### **DECIDE:**

**1. - Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de doamna ..... din ....., jud. Prahova, pentru suma totala de ..... lei RON, reprezentand:**

- ..... lei - diferenta suplimentara privind impozitul pe venitul global;
  - ..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venitul global;
  - ..... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul global;
  - ..... lei - diferenta suplimentara privind platile anticipate cu titlu de impozit aferent veniturilor din cedarea folosintei bunurilor;
  - ..... lei - majorari de intarziere aferente platilor anticipate cu titlu de impozit privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor,
- 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.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR EXECUTIV,**