



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice - Craiova**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian nr. 2  
Tel: 0251 402312  
Fax: 0251 525925  
e-mail: Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 165 din 2014**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**Asociația din , județul Olt,**  
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /  
15.01.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 15.01.2014, asupra contestației formulată de Asociația cu sediul în , str. nr. , jud. Olt, având Cod Unic de Înregistrare .

Asociația contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT /26.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt - Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-OT / 26.11.2013, pentru suma totală de lei, reprezentând:

- CASS contracte/convenții lei;
- Dobânzi/Majorări întârziere lei;
- Penalități întârziere lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT /26.11.2013, respectiv 29.11.2013, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data transmiterii contestației prin poștă, respectiv 23.12.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe plicul poștal.

Contestația a fost înregistrată la AJFP Olt sub nr. OT /24.12.2013 și la AJFP Olt-Inspecție Fiscală sub nr. /24.12.2013.

AJFP Olt-Inspecție Fiscală nu a transmis dosarul cauzei în termenul de 5 zile prevăzut de pct. 3.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013, termenul de soluționare prelungindu-se conform art. 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin adresa nr. /13.01.2014, AJFP Olt-Inspecție Fiscală a solicitat contestatarei să se prezinte la sediul AJFP Olt în vederea semnării și ștampilării contestației, potrivit art. 206 alin.(1) lit. e) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și punctul 2.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

### **Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor**

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Asociația cu sediul în , str. nr. , jud. Olt, contestă suma de lei, cu componența menționată anterior, invocând în susținerea cauzei următoarele considerente:

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT /26.11.2013 și raportului de inspecție fiscală nr. F-OT / 26.11.2013, organele de inspecție fiscală au reținut că în perioada ianuarie -octombrie , subscrisa nu a calculat în totalitate și nu a declarat contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil.

Conform art. 296<sup>21</sup> lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate se reține din veniturile prevăzute la art. 52 alin. (1) lit. d).

Art. 296<sup>21</sup> lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a fost introdus prin OUG 24/2012 și a intrat în vigoare începând cu 01.07.2012.

În consecință, Asociația nu a vut obligația calculării și declarării contribuției individuale de asigurări de sănătate în perioada ianuarie -iunie .

pentru perioada iulie 2012-septembrie 2013, s-a calculat și declarat obligațiile fiscale aferente contribuțiilor individuale de asigurări sociale de sănătate.

Pentru considerentele expuse, Asociația solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT /26.11.2013 pentru suma contestată.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT /26.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-OT /26.11.2013,

s-au stabilit în sarcina petentei obligații suplimentare de plată în suma totală de lei, reprezentând CASS contracte/convenții lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei.

În fapt, inspecția fiscală finalizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT /26.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-OT /26.11.2013, a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare a impozitului pe venit și CASS contracte/convenții pentru perioada .

Cu prilejul inspecției fiscale, organele de specialitate din cadrul AIF Olt au stabilit în sarcina petentei obligațiile bugetare contestate deoarece nu a constituit, nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a declarat contribuția individuală de asigurări de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil.

În drept, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligațiile bugetare contestate în baza art. 257 alin.(2) lit. b) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, art. II din OUG nr. 82/2010 pentru modificarea [art. 7](#) alin. (1) pct. 2 subpct. 2.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru modificarea [art. III](#) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, art. 296<sup>21</sup>alin.(1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 119, art. 120 alin.(7) și art. 120<sup>1</sup> alin.(2) lit. c) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art. 108 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au întocmit procesul-verbal nr. /26.11.2013 care a fost transmis la Parchetul de pe lângă Tribunalul Olt cu plângerea penală nr. /26.11.2013.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova prin Serviciul soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de Asociația pentru suma totală de lei, reprezentând CASS contracte/convenții lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei, în condițiile în care această sumă face obiectul Sesizării penale nr /26.11.2013 înaintată Parchetului de pe lângă Tribunalul Olt, pentru a stabili existența sau inexistența elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT /26.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-OT /26.11.2013, s-au stabilit în sarcina petentei obligații suplimentare de plată în suma totală de lei, reprezentând CASS contracte/convenții lei, dobânzi/majorări întârziere lei, penalități întârziere lei.

În fapt, inspecția fiscală finalizată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT /26.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-OT /26.11.2013, a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare a impozitului pe venit și CASS contracte/convenții pentru perioada .

Cu prilejul inspecției fiscale, organele de specialitate din cadrul AIF Olt au stabilit în sarcina petentei obligațiile bugetare contestate deoarece nu a constituit, nu a înregistrat în evidența contabilă și nu a declarat contribuția individuală de asigurări de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil.

În conformitate cu prevederile art. 108 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au întocmit procesul-verbal nr. /26.11.2013 care a fost transmis la Parchetul de pe lângă Tribunalul Olt cu plângerea penală nr. /26.11.2013.

În drept, potrivit prevederilor art. 214 alin.(1) lit. a) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

" (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 procedură administrativă".

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când, în speță, există indicii cu privire la săvârșirea unei infracțiuni care are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă.

Astfel, între stabilirea obligației fiscale constatate prin raportul de inspecție fiscală F-OT /26.11.2013 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT /26.11.2013 contestată, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență constă în faptul că, în urma verificărilor efectuate de organele de inspecție fiscală ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Olt s-a stabilit că în speță există suspiciuni cu privire la realitatea unor operațiuni înregistrate în evidența contabilă, provocând astfel un prejudiciu la bugetul de stat în sumă totală de lei.

Astfel, organele de inspecție fiscală au înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Olt Plângerea penală nr. /26.11.2013, prin care se solicită începerea cercetărilor în vederea stabilirii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 9 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere principiul de drept „penalul ține în loc civilul”.

Se reține că potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni, iar, pe de altă parte,

soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Totodată, precizăm că și Curtea Constituțională prin Decizia nr. 449/26.10.2004 s-a pronunțat în sensul că „întâietatea rezolvării acțiunii penale este neîndoielnic justificată și consacrată ca atare și de prevederile art. 19 alin. 2 din Codul de Procedură Penală, scopul suspendării constituindu-l tocmai verificarea existenței sau nu a infracțiunii cu privire la care instanța are unele indicii”, menționând în cuprinsul aceleiași Decizii faptul că pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificarea și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ.

Prin Decizia nr. 72/28.05.1996, Curtea Constituțională a reținut că, nu trebuie ignorate nici prevederile art. 22(1) din Codul de Procedură Penală, potrivit cărora „hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia”.

De asemenea, prin Decizia nr. 449/26.10.2004, Curtea Constituțională apreciază că „, pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificarea și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ”.

Totodată, se reține că prin Decizia nr. 95/2011, Curtea Constituțională apreciază că „în ceea ce privește posibilitatea organului de soluționare a contestației de a suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei, Curtea a reținut că adoptarea acestei măsuri este condiționată de înrâurirea hotărâtoare pe care o are constatarea de către organele competente a elementelor constitutive ale unei infracțiuni asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă. Or, într-o atare situație este firesc ca procedura administrativă privind soluționarea contestației formulate împotriva actelor administrativ fiscale să fie suspendată fie până la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

Se reține că prezenta speță se circumscrie considerentelor Curții Constituționale mai sus enunțate, ținând seamă de faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Olt Plângerea penală nr. /26.11.2013, unde se precizează că societatea se încadrează în prevederile articolului 6 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, *constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la un an la 6 ani reținerea și nevărsarea, cu intenție, în cel mult 30 de zile de la scadență, a sumelor reprezentând impozite sau contribuții cu reținere la sursă.*

Se reține că justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii, suspendarea soluționării având natura de a preîntâmpina emiterea unor hotărâri contradictorii.

A proceda astfel, per a contrario, ar însemna să fi ignorat cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au sesizat organele de cercetare penală în temeiul art. 108 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, constatându-se indiciile săvârșirii unor infracțiuni, fapt ce ar fi putut conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, care ar fi determinat afectarea prestigiului justiției și a ordinii publice, cu consecințele ce ar fi putut decurge din această situație.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritate de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, potrivit principiului de drept "penalul ține în loc civilul", consacrat prin art. 19, alin. (2) din Codul de Procedură Penală, până pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

De asemenea, pct. 10.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, statuează că:

„ 10.1. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate [...]”.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, se va suspenda soluționarea contestației pentru suma de lei, reprezentând CASS contracte/convenții, împreună cu accesoriile aferente, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ (3) 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”.

Prin urmare, soluționarea contestației formulată de Asociația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT / 26.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală, pentru suma de lei, cu componența și semnificația de mai sus, va fi suspendată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate în prezenta și în baza art. 214 alin.(1) și alin.(3), precum și a prevederilor art. 216 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu moficările și completările ulterioare, coroborat cu dispozițiile pct. 10.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

**D E C I D E**

Suspendarea soluționării contestației formulate de Asociația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT / 26.11.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Inspecție Fiscală, pentru suma de lei, cu componența și semnificația de mai sus, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL