

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 119

din 12.10.2007

privind soluționarea contestației formulate de

.....din localitatea

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 29.09.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr./24.08.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./29.08.2007, cu privire la contestația formulată dedin localitatea

.....cu sediul fiscal în localitatea, nr. 1047, jud. Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. din 29.06.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 29.06.2007, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei impozit pe venit;
-lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

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. Persoana fizicădin localitatea, contestă Decizia de impunere nr./29.06.2007, emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr./29.06.2007, privind obligațiile fiscale în sumă totală delei, reprezentând impozit pe venit și accesorii ale acestuia.

Petentul contestă procesul verbal de constatare din 30.04.2007 și decizia de impunere nr./29.06.2007 pe care o consideră ca fiind nelegală și netemeinică pentru următoarele motive:

- la data comunicării procesului verbal de constatare prin care s-a stabilit baza de impunere, petentul era plecat din țară, actele de control fiind întocmite în lipsa sa, motiv pentru care consideră că s-a încălcat dreptul contribuabilului prevăzut la art. 9 din Codul de procedură fiscală, respectiv dreptul contribuabilului de a-și

exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei;

- obligațiile fiscale s-au stabilit din oficiu, prin estimarea bazei de impunere potrivit art. 66 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, iar conform art. 81 alin. 4 din același act normativ, acest lucru nu se poate face înainte de împlinirea termenului de 15 zile de la înștiințarea contribuabilului privind depășirea termenului legal de depunere a unei declarații fiscale;

- petentul susține că nu a primit nici o înștiințare cu privire la depunerea unei declarații fiscale și în consecință nu era posibilă stabilirea unei baze de impunere cu atât mai mult cu cât din toate documentele anexă la procesul verbal de constatare reiese doar dovada achiziționării materialului lemnos și nicidecum dovada comercializării acestuia;

- organul de control susține pe bază de prezumție că petentul a comercializat material lemnos rezultat în urma prelucrării prin vânzarea cu bucata în piețe și târguri din diverse locații dar nu există nici un act în susținerea acestor afirmații iar petentul nu a fost niciodată surprins de către organele de poliție sau de către alte organe de control făcând comerț cu material lemnos;

- petentul susține că a achiziționat material lemnos și l-a prelucrat pe numele său, gratis, pentru rude și prieteni, nefiind el proprietar, având doar calitatea de intermediar, pe motiv că deținea o autoutilitară în proprietatea personală, cu care avea posibilitatea de a transporta cantități mari de lemn;

- petentul susține că nu a fost sancționat pentru săvârșirea vreunei contravenții sau infracțiuni astfel că invocarea art. 9 din Legea nr. 241/2005 ca temei de drept, este eronată și nesusținută cu dovezi concrete, iar din toate documentele existente la dosar rezultă doar dovada achiziționării materialului lemnos și nicidecum dovada obținerii unor venituri din activități economice nedeclarate;

- contestatorul susține că la dosar există bon de achiziție și aviz de însoțire a mărfii pe numele unei alte persoane, respectiviar avizul de însoțire seria SV nr./10.02.2006 este emis pe numele identificat prin seria HC nr. nefiind el acea persoană.

II. Prin Decizia de impunere nr./29.06.2007, emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava în baza Raportului de inspecție fiscală nr./29.06.2007, s-au stabilit în sarcina societății creanțe fiscale în sumă totală delei.

Din verificările efectuate, ca urmare a adresei nr./16.05.2007, emisă de Garda Financiară Suceava, prin care se solicită stabilirea quantumului sumei cu care numituldin localitatea, nr., județul Suceava, s-a sustras de la plata impozitului prin nedeclararea veniturilor realizate din activitatea de achiziționare și comercializare material lemnos, au rezultat următoarele:

- numitula achiziționat de la diverse societăți comerciale metarial lemnos (lemn subțire, rășinoase, lemn rotund rășinoase), material ce a fost prelucrat către S.C. S.R.L. și S.C. S.R.L.;

- ca urmare a activității de achiziționare și comercializare material lemnos, a realizat, pentru perioada 2005 – 2006, un venit net delei, din care: în anul 2005 –lei și în anul 2006 –lei;

- organul de control a procedat la verificarea bazei de date în ceea ce privește autorizarea persoanei fizice, s-a consultat baza de date referitor la depunerea declarației de venit de la adat când persoana fizică avea obligația depunerii declarației până la data încheierii procesului verbal de către Garda Financiară și s-a verificat fișa pe plătitor cu scopul de a se stabili dacă nu au fost acxhitate sume cu titlu de impozit din proprie inițiativă fără ca acestea să fie stabilite în prealabil.

Organul de control a considerat că au fost încălcate prevederile art. 43 titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care au stabilit în sarcina persoanei fiziceun impozit pe venit în sumă totală delei pentru perioada 2004 – 2006.

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe venit în sumă delei, organul de control a calculat majorări în sumă de ./... lei, pentru perioada 15.05.2006 – 18.06.2007, în baza prevederilor art. 116 și 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma delei, reprezentând impozit pe venit și accesorii aferente, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care, pentru faptele constatate prin procesul verbal nr./04.05.2007 încheiat de comisarii Gărzii Financiare Suceava care a stat la baza întocmirii Raportului de inspecție fiscală nr./29.06.2007 și a Deciziei de impunere nr./29.06.2007, a fost sesizat parchetul de pe lângă Judecătoria cu adresa nr./11.05.2007.

În fapt, Activitatea de Control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de către Garda Financiară Suceava, prin adresa nr./16.05.2007, prin care se solicită stabilirea cuantumului sumei cu care numitul s-a sustras de la plata impozitului pe venit aferent prin nedeclararea veniturilor realizate din activitatea de achiziționare și comercializare material lemnos.

În urma verificărilor efectuate, organul de control din cadrul Activității de Control Suceava a stabilit un debit în sumă totală delei, prin decizia de impunere nr./29.06.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./29.06.2007, care are la bază procesul verbal nr./29.06.2007, în care se regăsesc constatările cuprinse în procesul verbal nr./04.05.2007 emis de Garda Financiară Suceava.

Procesul verbal nr./29.06.2007, întocmit de Activitatea de Control Fiscal fost înaintat Gărzii Financiare Suceava prin adresa nr./29.06.2007.

Garda Financiară Suceava a sesizat organele de cercetare penală cu adresa nr./11.05.2007, 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. 184** 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.

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

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin decizia de impunere nr./29.06.2007 contestată deși 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 au stabilit că, persoana fizicăa achiziționat și comercializat material lemnos fără a deține autorizație pentru desfășurarea acestei activități, sustrăgându-se astfel de la plata impozitului pe venit aferent prin nedeclararea veniturilor realizate din activitatea de achiziționare și comercializare material lemnos.

Aceste constatări, care se regăsesc atât în procesul verbal nr./04.05.2007 încheiat de către Garda Financiară Suceava cât și în raportul de inspecție fiscală nr./29.06.2007 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr./29.06.2007, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, au fost transmise organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria cu adresa nr./11.05.2007, 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 delei** 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. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul Soluționare contestații se poate investi cu soluționarea contestației formulată împotriva procesului verbal de constatare nr./04.05.2007, întocmit de Garda Financiară-secția Suceava, în condițiile în care aceasta nu are competența materială de soluționare a contestațiilor la procesul verbal de constatare.

În fapt, prin contestația înregistrată la DGFP Suceava sub nr./15.08.2007 și la Activitatea de Control Fiscal Suceava sub nr./17.08.2007, persoana fizicăcontestă procesul verbal de constatare nr./04.05.2007 întocmit de Garda Financiară-secția Suceava.

În drept, art. 209 la alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, susține ideea că Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Biroul de soluționare a contestațiilor are competența de a soluționa doar contestațiile formulate **„împotriva deciziilor de impunere, a actelor**

administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală”.

La **pct. 5.3** din Ordinul 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, se menționează care sunt titlurile de creanță privind datoria vamală:

„5.3. Titluri de creanță privind datoria vamală pot fi: declarația vamală în detaliu, chitanța vamală, procesul-verbal prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesoriile, potrivit legii, precum și actul constatator, în măsura în care nu s-a încheiat proces-verbal”.

De asemenea, la alin. 2 al art. 209 din OG 92/2003, republicată, se face precizarea:

„[...] (2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.[...]”.

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate și faptul că petentul depune contestație împotriva unui proces verbal de constatare și nu împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul de soluționare a contestațiilor **nu are competența materială de soluționare** a contestației pentru acest capăt de cerere, dosarul contestației urmând a fi transmis către Garda Financiară – Secția Județeană Suceava spre competentă soluționare.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 5.3, 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, republicată art. 184, 185, 186 și art. 209 alin. 1 și 2 din O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Suspendarea soluționării contestației formulate de persoana fizicădin localitatea, județul Suceava, împotriva Deciziei de impunere nr./29.06.2007, privind suma delei, reprezentând:

- lei impozit pe venit;
- lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit, 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 de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

2. Transmiterea dosarului privind contestația formulată de persoana fizicăîmpotriva **procesului verbal de constatare nr./04.05.2007** către Garda Financiară Suceava, în vederea soluționării conform legislației aplicabile în materie.

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