

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE

DECIZIA NR./.....2008
privind solutionarea contestatiei depusa
de din comuna,
str., jud. Satu Mare,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2008

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de prin contestatia nr.....2008, formulata impotriva Deciziei de impunere nr.....2007 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice.

..... are domiciliul in localitatea, str. nr....., jud. Satu Mare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.205 alin.(1), Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. prin contestatia nr.....2008 formulata impotriva Deciziei de impunere nr.....2007 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inpsctie Fiscala Persoane Fizice solicita admiterea contestatiei, anularea actului administrativ fiscal atacat si suspendarea actului atacat pana la solutionarea definitiva a contestatiei.

Obiectul contestatiei il constituie suma de lei reprezentand:

- impozit pe venit stabilit suplimentar pe anul 2002 lei
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pe 2002 lei

- impozit pe venit stabilit suplimentar pe anul 2003 ... lei
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar pe 2002 lei

In fapt, petentul precizeaza ca veniturile realizate de el nu pot fi considerate venituri din activitati independente, iar categoria de lucrari efectuate nu necesita autorizarea prevazuta de lege. In consecinta nu are obligatia de a depune declaratiile speciale la organul fiscal teritorial in vederea emiterii deciziilor de plati anticipate si a deciziilor de impunere anuala.

Potentul afirma ca impreuna cu tatal sau si mai multi cetateni au efectuat anumite munci ocazionale la firma S.C. 2000 S.R.L. care s-a angajat ca la terminarea executarii acestora sa le plateasca si in consecinta sa achite inclusiv obligatiile fata de bugetul consolidate al statului. Din lipsa de resurse financiare firma mai sus mentionata, nu a achitat drepturile banesti cuvenite. Astfel, petentul si tatal sau au fost obligate sa platesca muncitorii zilieri din banii proprii, valoarea totala fiind de lei.

Pentru rezolvarea situatiei s-a intervenit la antreprenorul general al lucrarii, respective S.C. S.A., care cu acordul subantreprenorului, respectiv S.C. S.R.L., intocmind un proces verbal de compensatie a virat in contul personal al domnului..... deschis l-a BRD, Sucursala Negresti Oas suma de..... lei. Potentul sustine ca din aceasta suma s-ar fi achitat obligatiile banesti fata de muncitorii zilieri, precum si anumite cheltuieli cu consumul de combustibil.

Astfel potentul considera ca obligatiile de plata reprezentand impozit pe venit calculate pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente, inclusiv obligatiile accesorii, nu sunt datorate, dispozitiile legale nu-i sunt aplicabile intrucat suma incasata nu reprezinta venituri din activitati independente ci numai restituirea a ceea ce a cheltuit.

II. 1) Prin Decizia de impunere nr.....2007 intocmita de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice și Raportul de inspecție fiscală nr.....2007 s-au stabilit obligatii suplimentare reprezentand impozit pe venit aferent anului 2002 și anului 2003 și majorari aferente in suma totala de lei.

Prin adresa Ministerului Internelor și Reformei Administrative, Inspectoratul de Politie a judetului Bihor, Serviciul de Investigare a Fraudelor, nr.....19.09.2007, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare sub nr.....2007 s-a solicitat “in vederea solutionarii unei lucrari penale” sa se verifice daca “in calitate de persoana fizica autorizata sau persoana fizica si-a achitat impozitele datorate bugetului de stat in urma veniturilor obtinute in suma totala de lei.

Din evidentele organului fiscal teritorial rezulta ca nu a fost autorizat sa desfasoare activitati independente si nu a declarat pentru perioada verificata ca a obtinut venituri din alte surse.

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca potentul a incasat suma delei, fara a declara acest venit si fara a achita impozitul aferent.

In cuprinsul Raportului de inspectie fiscală organele de control au argumentat invocand prevederile legale in vigoare faptul ca:

- veniturile realizate de contribuabil sunt venituri din activitati independente pentru care trebuia sa detina autorizatia prevazuta de lege;

- contribuabilul avea obligatia declararii veniturilor obtinute (indiferent de sursa de provenienta) la organul fiscal teritorial in vederea emiterii deciziilor de plati anticipate si a deciziilor de impunere anuala, precum si de a plati la termenele legale sumele stabilite.

Organul de inspectie fiscala a solicitat petentului in timpul efectuarii inspectiei fiscale sa prezinte dovada faptului ca S.C. S.R.L. a intocmit state de plata pentru suma de mai sus si ca a achitat obligatiile la bugetul consolidat al statului, aspect care nu a putut fi dovedit.

2) Prin Referatul nr2008 cu propuneri de solutionare a contestatiei inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare sub nr.....2008, se mentine punctul de vedere din Raportul de inspectie fiscala nr.....2007, se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Genrala a Finantelor Publice Satu Mare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care actul administrativ fiscal contestat a fost transmis de catre inspectorii fiscali organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt, prin adresa nr.2008, Activitatea de control fiscal Satu Mare a transmis o copie a Raportului de inspectie fiscala, inregistrat sub nr.....2007, si a Deciziei de impunere nr.....2007, incheiate la, CNP, cu domiciliul in comuna, str. nr....., jud. Satu Mare, Inspectoratului de Politie a judetului Bihor, pentru continuarea cercetarilor.

In drept, art.214 alin.(1) lit.a) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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;

(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.”

Astfel intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate, constatate prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr.....2007 intocmita de oganele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala si contestate de petenta si stabilirea caracterului infraccional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Organele administrativ-jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept "judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale", consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Genrala a Finantelor Publice Satu Mare prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de lei.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republica.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.214 si art.216 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

suspendarea solutionarii cauzei din comuna,jud. Satu Mare, 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 .

Dosarul cauzei va fi transmis organului de control, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei, potrivit dispozitiilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV