



**DECIZIA NR. 24/14.03.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**S.C. "Z" SRL IASI**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

**sub nr. ....25.01.2005**

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi , prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de catre Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi , prin adresa nr. .... inregistrata la noi sub nr. ...., asupra contestatiei formulata de **S.C. "Z" SRL IASI**, cu sediul in Iasi, str. ...., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ...., cod fiscal ....., reprezentata legal prin administrator Horobet Liviu.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. .... intocmita de catre consilieri din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi - Activitatea de Control Fiscal.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta:

- S<sup>1</sup> lei - impozit venituri din salarii;
- S<sup>2</sup> lei - dobanzi impozit venituri din salarii;
- S<sup>3</sup> lei - penalitati impozit venituri din salarii;
- S<sup>4</sup> lei - penalitati stopaj impozit venituri din salarii;
- S<sup>5</sup> lei - CAS unitate;
- S<sup>6</sup> lei - dobanzi CAS unitate;
- S<sup>7</sup> lei - penalitati CAS unitate;
- S<sup>8</sup> lei - CAS angajati;
- S<sup>9</sup> lei - dobanzi CAS angajati;
- S<sup>10</sup> lei - penalitati CAS angajati;
- S<sup>11</sup> lei - penalitati stopaj CAS angajati;
- S<sup>12</sup> lei - CAS unitate;
- S<sup>13</sup> lei - dobanzi CASS unitate;
- S<sup>14</sup> lei - penalitati CASS unitate;
- S<sup>15</sup> lei - CASS angajati;
- S<sup>16</sup> lei - dobanzi CASS angajati;
- S<sup>17</sup> lei - penalitati CASS angajati;
- S<sup>18</sup> lei - penalitati stopaj CASS angajati;
- S<sup>19</sup> lei - fond somaj unitate;
- S<sup>20</sup> lei - dobanzi fond somaj;
- S<sup>21</sup> lei - penalitati fond somaj;
- S<sup>22</sup> lei - fond somaj angajati;
- S<sup>23</sup> lei - dobanzi fond somaj angajati;
- S<sup>24</sup> lei - penalitati fond somaj angajati;
- S<sup>25</sup> lei - penalitati stopaj fond somaj angajati;
- S<sup>26</sup> lei - fond accidente de munca si boli profesionale;
- S<sup>27</sup> lei - dobanzi fond accidente de munca si boli profesionale;
- S<sup>28</sup> lei - penalitati fond accidente de munca si boli profesionale.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr. .... semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Z" SRL IASI**, ca neantemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "Z" SRL IASI** in sustinerea contestatiei motiveaza ca obligatiile de plata stabilite suplimentar, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente totalizand suma de S lei, reprezentand impozit pe venituri din salarii, contributii la bugetul asigurarilor sociale, fond somaj, fond sanatate aferente sumelor platite suplimentar de societate totalizand S lei unui numar de sase salariati in perioadele mai 2003 - iulie 2003 si ianuarie 2004 - iulie 2004 au fost calculate eronat de organul de control intrucat aceste sume au fost acordate sub forma de "daruri" din contul 455 "Sume datorate asociatiilor" si nu ca drepturi salariale care se platesc din fondul de salarii al societatii si nu din banii proprii ai asociatului.

Mai motiveaza petenta ca veniturile suplimentare ale persoanelor care au beneficiat de aceste sume sunt, la randul lor, impozitate in cadrul declaratiilor personale de avere, astfel ca este nelegala obligarea societatii la plata acestor sume.

Ca urmare, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere nr. ...., precum si Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ....., in ceea ce priveste obligarea societatii sa inregistreze in contabilitatea proprie plata acestor sume.

**II. Organul de inspectie fiscala** din cadrul Structurii de administrare fiscala- Activitatea de control fiscal a Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi, urmare a adresei nr. .... a Inspectoratului de politie a judetului Iasi - Serviciul de investigare a fraudelor, a procedat la verificarea **S.C. "Z" SRL IASI** privind aspectele mentionate in adresa cu nr. de mai sus astfel:

- daca prin intocmirea in mod fictiv de state de plata cu salariu minim pe economie, pe care le-a depus la I.T.M Iasi, mult diminuate fata de salariile achitate in mod real, societatea s-a sustras de la plata taxelor si impozitelor datorate bugetului si care este cuantumul prejudiciului. Perioada de verificare iulie 2003 - iulie 2004;

- daca sumele de bani, evidentiata in doua caiete ( pentru perioada ..... ) au fost evidentiata in registrul de casa al societatii.

Urmarea verificarii s-a constatat ca in perioada mai 2003 - iulie 2003, ianuarie 2004 - iulie 2004, societatea a acordat lunar sume suplimentare in valoare totala de S lei fata de salariul brut negociat prin contractul de munca la un numar de 6 (sase) salariati fara a calcula si achita impozitul pe veniturile din salarii si contributiile datorate la bugetul consolidat al statului.



Cu adresa nr. .... inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. ...., Inspectoratul de Politie a judetului Iasi - Serviciul de Investigare a Fraudelor, ca urmare a solicitarilor noastre formulate cu adresa nr. .... ne comunica faptul ca, in dosarul penal nr. ...., a fost inceputa urmarirea penala impotriva numitului Horobet Liviu, pentru comiterea infractiunii de evaziune fiscala, fapta prevazuta si pedepsita de art 11, litera "c" din Legea nr. 87/1994, modificata. In prezent dosarul a fost inaintat Serviciului cercetari penale, urmand a se da solutie procedurala.

**In drept**, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi face aplicarea prevederilor art. 183 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care arata ca:

**"(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 iniriurare hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;**

**[...]**

**(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu".**

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .... si contestate de **S.C. "Z" SRL IASI** si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta cu implicatii determinante in solutionarea cauzei dedusa judecatii.

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 "**penalul tine in loc civilul**", 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 generala a finantelor publice a judetului Iasi prin Biroul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de S lei reprezentand:

- S<sup>1</sup> lei - impozit venituri din salarii;
- S<sup>2</sup> lei - dobanzi impozit venituri din salarii;
- S<sup>3</sup> lei - penalitati impozit venituri din salarii;
- S<sup>4</sup> lei - penalitati stopaj impozit venituri din salarii;
- S<sup>5</sup> lei - CAS unitate;
- S<sup>6</sup> lei - dobanzi CAS unitate;
- S<sup>7</sup> lei - penalitati CAS unitate;
- S<sup>8</sup> lei - CAS angajati;
- S<sup>9</sup> lei - dobanzi CAS angajati;
- S<sup>10</sup> lei - penalitati CAS angajati;
- S<sup>11</sup> lei - penalitati stopaj CAS angajati;

- S<sup>12</sup> lei - CAS unitate;
- S<sup>13</sup> lei - dobanzi CASS unitate;
- S<sup>14</sup> lei - penalitati CASS unitate;
- S<sup>15</sup> lei - CASS angajati;
- S<sup>16</sup> lei - dobanzi CASS angajati;
- S<sup>17</sup> lei - penalitati CASS angajati;
- S<sup>18</sup> lei - penalitati stopaj CASS angajati;
- S<sup>19</sup> lei - fond somaj unitate;
- S<sup>20</sup> lei - dobanzi fond somaj;
- S<sup>21</sup> lei - penalitati fond somaj;
- S<sup>22</sup> lei - fond somaj angajati;
- S<sup>23</sup> lei - dobanzi fond somaj angajati;
- S<sup>24</sup> lei - penalitati fond somaj angajati;
- S<sup>25</sup> lei - penalitati stopaj fond somaj angajati;
- S<sup>26</sup> lei - fond accidente de munca si boli profesionale;
- S<sup>27</sup> lei - dobanzi fond accidente de munca si boli profesionale;
- S<sup>28</sup> lei - penalitati fond accidente de munca si boli profesionale.

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. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 179 alin. (1) si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

#### **DECIDE :**

**Art.1** Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "Z" S.R.L. IASI** 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.

**Art.2** Serviciul Secretariat-administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Serviciului juridic si Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 30 zile de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

