



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DRc 3169/10.02.2016

privind soluționarea contestației formulate de
doamna **X**, administrator al **X**, înregistrată la Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Botoșani sub nr.AFJ/....., la Administrația Județeană
a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție Fiscală sub nr.a.j.i.f./IV/..... și la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.
ISR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Botoșani - Inspecție Fiscală prin adresa nr.IV/.....
din 11.06.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr.ISR/..... cu privire la contestația formulată de
persoana fizică autorizată **X**, **CNP**, cu domiciliul în localitatea
....., județul Botoșani, împotriva Deciziei de impunere privind
obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru
persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr.
....., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.IV/, de
către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție
Fiscală.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe venit;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit ;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind
Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) Dispozițiile prezentului cod se
aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în

vigoare.”, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația este semnată de doamna **X**, în calitate de administrator al **P.F.A. X** și poartă amprenta ștampilei, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat, a fost comunicat d-nei **X**, în calitate de administrator al **PFA X**, prin remitere directă pe bază de semnătură, în data de **04.05.2015**, conform adresei nr. IV/....., anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **04.06.2015**, fiind înregistrată la, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. AFJ /..... și la Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași structuri sub nr.a.j.i.f./IV/.....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în care se precizează că au fost sesizate organele de urmărire penală prin Plângerea penală nr.I..... și totodată se propune respingerea contestației formulate de **d-na X** ca nefondată.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. P.F.A. X – CNP– prin contestația FN din data de 03.04.2015, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.AFJ/..... din 04.06.2015, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr. IV....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.IV/, de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Inspecție Fiscală - Serviciul inspecție fiscală persoane fizice, prin care i s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe venit;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit ;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;

- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În motivarea contestației formulate, petenta precizează că diferențele de obligații fiscale au fost stabilite fără constatarea prealabilă a stării de fapt fiscale reală, ori cu interpretarea nelegală a unor înregistrări din evidența contabilă, motiv pentru care le contestă în totalitate.

D-na **X**, susține, că potrivit Raportului de inspecție fiscală nr.IV/ din 23.04.2015, inspecția fiscală a confirmat înregistrarea pentru perioada supusă verificării a unui volum de venituri în sumă de S lei, provenite din vânzările efective de mărfuri în valoare de S lei și din stocurile rămase la încetarea activității în valoare de S lei.

Totodată, mai susține că pentru perioada supusă inspecției fiscale PFA X a înregistrat un volum de aprovizionări cu mărfuri, la prețul furnizorului de S lei, care împreună cu stocul existent la începutul perioadei de S lei totalizează un volum al costurilor cu mărfurile de S lei.

Contestatară, precizează că inspecția fiscală, în situațiile întocmite, a luat în considerare un volum al cheltuielilor cumărfurile în sumă de S lei, cât corespunde încasărilor efective din vânzarea mărfurilor nu și cele aferente stocului de S lei rămas la finele perioadei și tratat fiscal ca venituri.

Mai precizează, că diferența de cheltuieli necuprinse în calculele privind impozitul pe venitul impozabil este de S lei.

De asemenea, d-na X, menționează că pentru, perioada verificată PFA X, a înregistrat un volum total de cheltuieli cu salariile, contribuții, servicii terți, și altele, în sumă de S lei, iar în calculele efectuate pentru stabilirea venitului impozabil s-au cuprins cheltuieli în sumă de S lei, rezultând o diferență cuprinsă în plus de inspecția fiscală în sumă de S lei.

Cu privirea la calculele efectuate pentru stabilirea venitului impozabil, petenta precizează că inspecția fiscală a consemnat un volum de cheltuieli nedeductibile fiscal în sumă de S lei, fără să indice în ce constau acestea.

Totodată, pentru înțelegerea corectă a situației de fapt, contestatară precizează că a achiziționat servicii (Orange, Romtelecom, poștale, etc.), în valoare totală de S lei (fără taxa pe valoarea adăugată), iar taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor servicii necuprinse în cheltuieli este de $S,16 \times 19\% = S$ lei.

Pentru aplicarea tratamentului de cheltuieli nedeductibile fiscal asupra taxei pe valoarea adăugată deductibile de S lei, de către organele de inspecție fiscală, petenta consideră că nu există nici un temei legal.

În concluzie, în baza motivelor prezentate, contestatară, precizează că baza de impozitare pentru contribuțiile privind asigurările sociale de sănătate se reduce de la S lei la S lei, cu obligația pentru aceste contribuții de S lei, iar baza de impozitare pentru stabilirea impozitului pe venit se reduce de la S lei la S lei cu un impozit datorat de S lei.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, respectiv - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, au efectuat la **PFA X**, inspecția fiscală generală, având ca obiectiv impozitul pe venit și contribuția de asigurări de sănătate, urmare adresei nr..... emise de către Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, inspecție finalizată prin Raportul de inspecție fiscală nr. IV/....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr. IV/....., prin care s-a stabilit suplimentar în sarcina d-nei X, diferențe de obligații fiscale în sumă totală de de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe venit;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit ;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr.IV/....., încheiat la **PFA X, CNP 2**....., se precizează că :

- inspecția fiscală generală a fost planificată să înceapă la data de 02.12.2014, dar având în vedere cererea contribuabilei înregistrată sub nr.IV/..... la Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care solicita amânarea inspecției fiscale pe motiv că "... mi-am fracturat brațul stâng și probabil va fi nevoie de o intervenție chirurgicală ...", fiind astfel în imposibilitatea de a pregăti documentele pentru control, echipa de inspecție fiscală a întocmit o Notă pentru amânarea inspecției fiscale, notă aprobată și înregistrată în data 04.12.2014;

- comunicarea amânării a fost transmisă contribuabilei prin adresa nr. IV/....., prin care i se făcea cunoscut că reluarea inspecției fiscale se va face începând cu 05.01.2015;

- în data de 22.12.2015, contribuabila înregistrează la Activitatea de Inspecție Fiscală o nouă cerere sub nr.IV/..... prin care face cunoscut că intervenția chirurgicală pe care a suferit-o impune "...o recuperare postoperatorie.", motiv pentru care solicită o nouă amânare, la care i se răspunde că în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art.101, lit.d), că: "Amânarea datei de începere a inspecției fiscale se poate solicita, o singură dată, pentru motive justificate". În aceste condiții inspecția fiscală a început în data de 25.02.2015 când contribuabilul a pus la

dispoziția organelor de inspecție fiscală documentele de evidență contabilă a persoanei fizice autorizate.

Pentru perioada supusă inspecției fiscale, respectiv 01.01.2010 – 30.06.2010, privind impozitul pe venit, organele de inspecție fiscală au stabilit în baza documentelor puse la dispoziție de către reprezentantul persoanei fizice autorizate, o diferență de venit net, aferent activității PFA X, în sumă de S lei, astfel:

INDICATORI	DECLARAT	CONSTATAT	DIFERENTE
VENIT BRUT , din care :	0	135.007	135.007
<i>Stoc la sf.activitatii, PFA</i>	0	45.816	45.816
<i>Cheltuieli cu marfa;</i>	0	82.010	82.010
<i>Cheltuieli, altele;</i>	0	32.366	32.366
<i>Cheltuieli, nedeductibile;</i>	0	-1.789	-1.789
TOTAL CHELTUIELI DEDUCTIBILE	0	112.587	112.587
VENIT NET	0	22.420	22.420

Diferența de venit net stabilită în plus de organele de inspecție fiscală se datorează faptului că, PFA X nu a declarat veniturile realizate în perioada ianuarie-iunie 2010, aferente stocului de marfă în sumă de S lei (S lei/stoc nevalorificat – S lei/TVA) și cheltuielilor nedeductibile în sumă de S lei, reprezentând contravaloarea obligației de plată a TVA, achitată conform chitanței nr....., chitanță anexată în copie la dosarul contestației.

Pentru diferența de venit net în sumă de S lei, stabilită suplimentar, s-a calculat un impozit pe venit în sumă de **S lei**.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr.IV/....., se precizează că Declarația speciala 200 nu a fost depusă de contribuabilă, la unitatea fiscală teritorială nici până în momentul inspecției fiscale.

Pentru neplata la termen a impozitului pe venit stabilit suplimentar în sumă de **S lei**, organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 25.05.2011 – 25.02.2015, dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și pentru perioada 01.07.2013 – 25.02.2015, penalități de întârziere în sumă de **822 lei**.

Totodată, având în vedere veniturile nete realizate de PFA X, în anul fiscal 2010, organele de inspecție fiscală, au calculat contribuția de asigurări sociale de sănătate, aferentă acestora, în sumă de **S lei** (S lei/VN x 5,5%).

Pentru neplata la termen a contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite suplimentar în sumă de **S lei**, organele de inspecție fiscală au calculat pentru perioada 25.05.2011 – 25.02.2015, dobânzi/majorări de întârziere în sumă de **S lei** și pentru perioada 01.07.2013 – 25.02.2015, penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Invocând ca temei de drept prevederile art. 48 alin. (1) și alin.(2), lit.c) și art. 137, alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.119, art.120, art.120¹, art.121 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta datorează bugetului de stat obligații fiscale suplimentare în sumă totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe venit;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit ;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, din care **PFA X** contestă impozitul pe venit în sumă de **S lei** și accesoriile aferente, respectiv majorări/dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, precum și contribuția de asigurări de sănătate în sumă de **S lei** și accesoriile aferente, respectiv majorări/dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală, precizează că au fost sesizate organele de urmărire penală prin Plângerea penală nr.I/....., formulată împotriva d-nei X, în calitate de reprezentant fiscal al **PFA X**.

Plângerea penală nr.I/....., formulată de organele de inspecție fiscală împotriva d-nei X în calitate de reprezentant fiscal al PFA X, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii pentru faptele prevăzute de art.9, alin.(1), lit.a), din Legea nr.241/2005 - privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, a fost transmisă Parchetului de pe lângă Judecătoria Botoșani, prin poștă, cu confirmare de primire din data de 21.05.2015, pentru un prejudiciu total adus bugetului general consolidat al statului în sumă de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe venit;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit ;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, la care au anexat în susținere:

- Raportul de inspecție fiscală nr.IV/....., întocmit la PFA X, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr. IV/....., Decizia nr.IV/..... Dispoziția de măsuri

nr.IV/..... și adresele de înaintare către contribuabilă și unitatea fiscală de domiciliu;

- raportul de gestiune zilnic a PFA X;
- jurnalul pentru vânzări al PFA X;
- chitanța nr.0530931/25.01.2010.

Prin adresa nr.470/P/2015 din 18.03.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/31550 din 21.12.2015, (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr.ISR/....., de informare a stadiului soluționării Plângerii penale nr. I/.....), Parchetul de pe lângă Tribunalul Botoșani a comunicat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași că dosarul nr.470/P/2014, privind pe suspecta **X**, cercetată sub aspectul săvârșirii infracțiunii prevăzute de art.9, alin.(1), lit.b) din Legea nr.241/2005 – privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se află în lucru la Inspectoratul de Poliție Județean Botoșani - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile P.F.A. X, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

PFA X este autorizată pentru desfășurarea activității de “Comerț cu amănuntul în magazine specializate al produselor alimentare”, cod de clasificare CAEN 5227, număr de ordine în Registrul comerțului F07/55/2006 și cod unic de înregistrare fiscală RO

Persoana fizică autorizată **X, CNP**, și-a desfășurat activitatea în baza Certificatului de înregistrare fiscală seria A, nr....., emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală la data de 20.03.2007, până în data de 20.05.2010, când activitatea a fost radiată prin Rezoluția nr.2447/20.05.2010, fără a depune D/070, declarația de mențiuni în termenul prevăzut de lege, aceasta fiind depusă la unitatea fiscală sub nr.9960685 abia în data de 10.10.2012.

Obligațiile fiscale supuse verificării :

Impozit pe venit pentru perioada : 01.01.2010 – 30.06.2010;

Contribuția de asigurări sociale de sănătate : 01.01.2010 – 30.06.2010.

1. Referitor la suma de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe venit;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit ;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale de sănătate;

- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de PFA X, în condițiile în care constatările din Raportului de inspecție fiscală nr.IV/....., care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr. IV/....., fac obiectul Plângerii penale nr.I/..... 18.05.2015 pentru a se stabili existența sau inexistența elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute la art.9, alin.(1) lit. a) din Legea nr.241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea cauzei depinzând de soluția ce urmează a fi dată pe latura penală.

În fapt, urmare inspecției fiscale generale efectuate la PFA X, **CNP**, având ca obiectiv impozitul pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. din 23.04.2015, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr. IV/....., prin care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe venit;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit ;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Pentru perioada supusă inspecției fiscale respectiv 01.01.2010 – 30.06.2010, privind impozitul pe venit, organele de inspecție fiscală au stabilit în baza documentelor puse la dispoziție de către reprezentantul persoanei fizice autorizate, o diferență de venit net, aferent activității PFA X, în sumă de **S lei**.

Diferența de venit net stabilită în plus de organele de inspecție fiscală se datorează faptului că, PFA X nu a declarat veniturile realizate în perioada

ianuarie-iunie 2010, aferente stocului de marfă în sumă de S lei (S lei/stoc nevalorificat – S lei/TVA) și cheltuielilor nedeductibile în sumă de S lei, reprezentând contravaloarea obligației de plată a TVA, achitată conform chitanței nr....., chitanță anexată în copie la dosarul contestației.

Totodată, având în vedere veniturile nete realizate de PFA X, în anul fiscal 2010, organele de inspecție fiscală, au calculat contribuția de asigurări sociale de sănătate, aferentă acestora, în sumă de **S lei** (S lei/VN x 5,5%).

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se precizează că au fost sesizate organele de urmărire penală prin Plângerea penală nr.I....., formulată împotriva d-nei X, în calitate de reprezentant fiscal al **PFA X**.

Plângerea penală nr.I/....., formulată de organele de inspecție fiscală împotriva d-nei X în calitate de reprezentant fiscal al PFA X, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii pentru faptele prevăzute de art.9, alin.(1), lit.a), din Legea nr.241/2005 – Legea privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, a fost transmisă Parchetului de pe lângă Judecătoria Botoșani, prin poștă, cu confirmare de primire din data de 21.05.2015, pentru un prejudiciu total adus bugetului general consolidat al statului în sumă **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe venit;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit ;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, la care au anexat în susținere:

- Raportul de inspecție fiscală nr.IV/....., întocmit la PFA X, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. IV/..... și respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr. IV/....., Dispoziția de măsuri nr.IV/..... și adresele de înaintare către contribuabilă și unitatea fiscală de domiciliu;

- raportul de gestiune zilnic a PFA X;
- jurnalul pentru vânzări al PFA X.
- chitanța nr.0530931/25.01.2010.

Prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/....., (ca răspuns la solicitarea organului de soluționare competent formulată prin adresa nr.ISR/..... din 09.12.2015, de informare a stadiului soluționării Plângerii penale nr. din 18.05.2015), Parchetul de pe lângă Tribunalul Botoșani a

comunicat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași că dosarul nr.470/P/2014, privind pe suspecta X, cercetată sub aspectul săvârșirii infracțiunii prevăzute de art.9, alin.(1), lit.b) din Legea nr.241/2005 – privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare, se află în lucru la Inspectoratul de Poliție Județean Botoșani - Serviciul de Investigare a Criminalității Economice.

În drept, potrivit prevederilor art.277 alin.(1) lit. a) Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

„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 în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

[...].”

Potrivit prevederilor legale rediate mai sus, organul de soluționare competent 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 procedura administrativă.

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale de plată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr. IV/....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., contestate, 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 cauză, se ridică problema stabilirii realității operațiunilor realizate de către PFA X, având în vedere faptul că, în urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că aceasta, la încetarea activității persoanei fizice autorizate, nu și-a declarat veniturile realizate în anul 2010, aferente stocului de marfă nevalorificat în sumă de S lei și cheltuielilor nedeductibile fiscal în sumă de S lei, având drept consecință diminuarea bazei impozabile, respectiv a impozitului pe venit în sumă de **S lei** și a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate în sumă de **S lei**.

Se reține faptul că, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani au înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Botoșani, Plângerea penală nr.I/....., transmisă prin

poștă cu confirmare de primire, din data de 21.05.2015, existentă în copie la dosarul cauzei, formulată împotriva numitei :

- X în calitate de reprezentant fiscal al PFA X, pentru a se efectua cercetări în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.9 alin.(1), lit. a), din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor Legii nr.135 privind Codul de procedură penală, cu modificările și completările ulterioare, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, având drept scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora, pentru a se constata dacă este cazul sau nu să se dispună trimiterea în judecată. Aceste aspecte pot avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

În acest sens, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere că în speță operațiunile efectuate au implicații fiscale pentru care se ridică problema ascunderii bunului ori a sursei impozabile de către persoana fizică autorizată X, în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale.

Astfel, hotărâtoare în emiterea unei decizii de soluționare a contestației sunt cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză în condițiile în care, așa cum am arătat mai sus, în speță există suspiciuni în ceea ce privește omisiunea în tot sau în parte, a evidențierii în actele contabile ori în alte documente legale, a operațiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate, ori a nu lua în considerare aceste cercetări, ar putea conduce la o contrarietate între hotărârea penală și cea civilă, cu toate consecințele care ar decurge din această situație.

Prin Decizia nr.72/1996, Curtea Constituțională a reținut că, nu trebuie ignorate nici prevederile art.22 alin.(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..... Curtea Constituțională s-a pronunțat în sensul 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....., 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 procedura 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 deciziilor Curții Constituționale mai sus enunțate, ținând seama de faptul că, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, au înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Botoșani, Plângerea penală nr.I/....., împotriva numitei:

- X în calitate de reprezentant fiscal al PFA X, pentru a se efectua cercetări în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.9 alin.(1), lit. a), din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

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 altfel, ar însemna să fi ignorat cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care acestea au fost sesizate în temeiul art.108 din Ordonanța Guvernului nr.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.

Ca urmare, având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, până la finalizarea laturii penale, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care, în temeiul art.279 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va suspenda soluționarea contestației formulate de **PFA X** pentru impozit pe venit în sumă de **S lei** și accesoriile aferente, respectiv majorări/dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **822 lei**, precum și contribuția de asigurări de sănătate în sumă de **1.233 lei** și accesoriile aferente, respectiv majorări/dobânzi în sumă de **623 lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Procedura administrativă urmează a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se dispune:

„Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

Totodată, sunt aplicabile și prevederile pct.10.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, unde se precizează:

“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. [...]”

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 alin.(1)și (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1. lit. b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea soluționării contestației formulate de **PFA X** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr. IV/....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. IV/....., de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** - impozit pe venit;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit ;
- **S lei** - contribuția de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, până la soluționarea laturii penale, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care societatea contestatoare sau organul fiscal va comunica organului de soluționare competent faptul că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii.

Art.2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Activitatea de Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Botoșani.