

**DECIZIA NR.xxx/05.11.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de dl.xxxxxx**  
**cu domiciliul în Agnita, str.xxxJud.Sibiu**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investită în baza art.209 din O.G.92/2003 R, cu soluționarea contestației formulate de **dl.xxxxxx** împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.xxx/26.07.2007 privind impozitul pe venit suplimentar de plată stabilit de Inspekția Fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o firmă de asociere și Raportul de inspekție fiscală nr.xxx/26.07.2007, întocmite de Activitatea de Inspekție Fiscală Sibiu și comunicate petentului în data de 09.08.2007.

Contestația a fost depusă în termenul legal impus de art.207(1) din O.G.92/2003 R, fiind înregistrată la organul de control fiscal sub nr.xxx/24.08.2007, iar la organul de soluționare a contestației sub nr.20.223/07.09.2007.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile dispuse prin actele contestate privind plata la bugetul statului a sumei de xxx lei reprezentând impozit pe venit.

■ Prin contestația formulată petentul solicită anularea în totalitate a actelor contestate din motive de nelegalitate sau netemeinicie întrucât :

- stabilirea impozitului pe venit suplimentar se bazează doar pe sesizările S.C.xxxSA Sibiu
- până la data de 16.06.2006 era angajat ca șofer de autobuz în cadrul S.Cxxxx SRL Sighișoara ;
- în perioada noiembrie 2006 – mai 2007 nu a circulat cu microbuzul deoarece motorul era defect ;
- în perioada februarie – 30 martie 2007 a fost plecat din localitate, locuind în altă parte, iar în perioada 10.04. – 10.05.2007 a locuit în Turda ;

- Nota unilaterală nr.xxx/SB/14.04.2007 întocmită de Garda Financiară este de asemenea nă, nefiind întocmită legal ;
- deplasarea înspre municipiul Sibiu la care face referire Garda Financiară, era în interes personal și nu pentru a transporta ilegal persoane ;
- organul de control nu are dovezi că transportul a gratuit sau cu titlu oneros, neluându-se declarații de la cele 3 persoane aflate în microbuz la data controlului inopinat, neexistând sesizări și reclamații în acest sens.

**II.** Organul de control fiscal prin Decizia de impunere nr.xxx/26.07.2007 și Raportul de inspecție fiscală nr.xxx/26.07.2007 a reținut următoarele :

Perioada verificată 31.03.2006 – 28.03.2007.

Controlul s-a efectuat urmare adresei nr.xxx/SB/18.04.2004 transmisă de Garda Financiară Sibiu prin care se solicită continuarea verificării la petent și stabilirea în întregime a obligațiilor fiscale.

În vederea definitivării controlului s-au avut în vedere următoarele documente :

**1.** Sesizările efectuate de S.C.xxxxSA Sibiu privind transporturile ilegale de persoane pe raza județului Sibiu cu adresele :

- nr.xxx/31.03.2006 transmisă către Garda Financiară Sibiu ;
- nr.xxx/08.11.2006 transmisă către ANAF ;
- nr.xxx/13.01.2007 transmisă către Garda Financiară – Comisariatul General.

**2.** Adresa nr.xxxx/13.11.2006 emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Antifraudă Fiscală către Garda Financiară, Comisariatul General.

**3.** Nota unilaterală nr.xxxx/14.04.2007 întocmită de Garda Financiară Sibiu.

**4.** Adresa nr.xxxx/SB/18.04.2007 emisă de Garda Financiară Sibiu către Parchetul de pe lângă Judecătoria Agnita prin care se dispune începerea cercetărilor în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală în cazul dlui xxxxxx.

Urmare a celor sesizate de S.C.xxxx SA, Garda Financiară Sibiu în data de 13.06.2006 a efectuat un control în vederea depistării conducătorilor auto care efectuează transport de persoane pe ruta Agnita – Sibiu. În localitatea Alțâna, a fost interceptat în trafic dl.xxx care conducea autovehiculul marca Mercedesxxx cu nr. de înmatriculare xxxx, transportând trei persoane așa cum reiese și din Nota explicativă/13.06.2006 dată de acesta.

În data de 14.04.2007 comisarii Gărzii Financiare Sibiu s-au deplasat în Agnita, str. xxxx – domiciliul persoanei fizice neautorizate dlxxxx și au constatat că microbuzul identificat cu nr.xxxxx era parcat pe str.xxxxx, în zona locuinței acestuia.

În această situație, Garda Financiară întocmește Nota unilaterală nr.xxxx/SB/14.04.2007.

În adresa nr.xxxx/SB/18.04.2007, emisă de Garda Financiară Sibiu către Parchetul de pe lângă Judecătoria Agnita, se face mențiunea că estimativ dl. xxxxx ar fi putut încasa suma de xxx lei, în urma transporturilor efectuate în perioada 31.03.2006 – 28.03.2007.

Venitul estimativ de xxx lei fiind calculat astfel : 51 săptămâni x 5 zile/săpt. X 3 persoane minim x 2 (tur – retur) = xxx persoane total transportate

$$\text{xxx persoane} \times 5 \text{ lei /persoană} = \text{xxxlei}$$

Având în vedere toate aceste date, Activitatea de Inspecție Fiscală Sibiu a solicitat d-lui xxxx ca în data de 17.05.2007 să se prezinte la sediul Administrației Finanțelor Publice Agnita, acesta dând o declarație cu această dată. Dl.xxxx nu a pus la dispoziția organului de inspecție fiscală nici un document din care să rezulte transporturile efectuate și sumele încasate, menționând că nu a mai efectuat transporturi cu autovehiculul în cauză, acesta fiind defect și parcat în fața locuinței sale.

Până la data finalizării controlului, organul de inspecție fiscală a mai efectuat verificări, în sensul celor sesizate de S.C.xxxxS.A. la domiciliul d-lui xxx în datele de 12.07.2007, 17.07.2007, 18.07.2007 și nu a constatat transporturi ilegale de persoane și nici nu au fost sesizări sau reclamații cu privire la persoana sa.

Pentru perioada 31.03.2006 – 28.03.2007, organul de inspecție fiscală procedează la stabilirea venitului impozabil și a impozitului pe venit datorat bugetului de stat în conformitate cu prevederile art.49 (1) din Legea 571/2003 și a art.66 (1) din O.G.92/2003 R, însușindu-și calculul estimativ al Gărzii Financiare. Prin urmare suma de xxx lei venit estimat constituie baza de calcul pentru impozitul pe venit datorat în perioada 31.03.2006 – 28.03.2007, astfel :

➤ pentru perioada 31.03. – 31.12.2006

- venit stabilit suplimentar = xxxx lei ;
- impozit pe venit suplimentar (16%) = xxx lei ;

➤ pentru perioada 01.01. – 28.03.2007

- venit stabilit suplimentar = xxxlei ;

- impozit pe venit suplimentar (16%) = xxx lei.

III. Având în vedere constatările organului de control, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

În fapt, prin adresa nr.xxx/SB/18.04.2007, Garda Financiară Sibiu urmare a controlului efectuat privind activitatea de transport persoane fizice fără autorizație a d-lui xxxx, a solicitat Parchetului de pe lângă Judecătoria Agnita, să dispună începerea cercetărilor în vederea existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală conform art.9 (1) lit.a) și b) din Legea 241/2005.

În drept, sunt aplicabile prevederile :

- art.214 (1) lit.a) din O.G.92/2003 R, unde se precizează :

*„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”.*

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale prin Decizia de impunere nr. xxx/ 26.07.2007 și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii.

Organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu nu se poate investi cu soluționarea cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma de xxxx lei reprezentând impozit pe venit.

Pentru considerentele reținute în baza art.211 (5) și a art.214 (1) lit.a) din O.G.92/2003 R,

**DECIDE :**

Suspendarea soluționării contestației pentru suma de xxxx lei reprezentând impozit pe venit până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Organul de inspecție fiscală, la încetarea motivului ce a determinat suspendarea, urmează să sesizeze organul competent pentru soluționarea cauzei potrivit prevederilor legale.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**V I Z A T ;**  
**SERV. JURIDIC,**