

219.II.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.... asupra reluarii solutionarii contestatiei formulata de P.F. ... , solutionare suspendata prin Decizia nr. ... a D.G.F.P.

Persoana fizica a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr.....Prin Decizia nr.... emisa de D.G.F.P. in temeiul art.183 coroborat cu art. 214 al(1-4) din O.G. nr. 92/2003 @ privind Codul de procedura fiscala,s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la finalizarea cercetarilor penale,procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Obiectul contestatiei il constituie masurile stabilite prin procesul verbal nr. ... respectiv suma de ... lei reprezentind:

-impozit venit activitati independente=... Ron;

-dobinzi impozit venit activitati independente=... Ron;

-penalitati impozit venit activitati independente=... Ron ;

Potrivit art. 238 din O.G. nr. 92/2003 @ :

“(1) Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ juridictional existente la data depunerii contestatiei.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului prin Biroul solutionarea contestatiilor ,constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art. 209 din O.G. nr.92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala , este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-Prin contestatia formulata , persoana fizica ..., solicita anulara pentru nelegalitate si netemeinicie a procesului verbal nr..... incheiat de Directia Controlului Fiscal care au stabilit obligatii bugetare in suma de ... lei ce reprezinta impozit pe venit,majorari si penalitati aferente invocind urmatoarele motive:

-toate predarile de carne de peste si icre care le-a efectuat catre societatea achizitoare au fost evidentiate in borderourile de achizitie;

-pe anul 2000 organul fiscal competent a stabilit o alta obligatie de plata fata de cea stabilita prin actul de control constatat;

-s-au luat in calcul pe anul 2000 cheltuieli fara nici o fundamentare de calcul in suma de ... lei.

Contestatoarea considera ca organul de control a procedat gresit la stabilirea diferentelor de plata privind impozitul pe venit din activitati independente si a accesoriilor aferente.

II.-Prin procesul verbal incheiat de reprezentantii Directiei Controlului Fiscal, s-au constatat urmatoarele:

Perioada verificata : 01.01.2000 –31.12.2001.

Pornind de la constatările organelor de poliție care au identificat un număr de ... borderouri de achiziție în valoare totală de ... lei din activitatea de pescuit și comercializarea produselor piscicole de către S.C.... S.R.L. pe anul 2000.

Din procesul verbal reiese faptul că această valoare obținută din vânzarea de peste și icre din peste nu a fost declarată și înregistrată de persoana fizică.

La stabilirea impozitului pe venit din activități independente, organul de control a luat în calcul toate borderourile de achiziții puse la dispoziție de organele de cercetare penală, venituri care nu erau înregistrate în evidența contabilă.

S-a constatat că societatea nu a respectat prevederile H.G. nr. 611/13.07.2000 întrucât persoana fizică nu a declarat veniturile realizate pentru a fi calculat corect impozitul pe venitul din activități independente.

III.-Prin sentința penală pronunțată în Dosarul nr. ... de Judecătoria ... instanța a condamnat pe persoana fizică la pedeapsa amenzii de ... lei pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală, pune în vedere inculpatului dispozițiile art. 63 1 Cod penal și obligă pe inculpat la plata sumei de ... lei către partea civilă Direcția Generală a Finanțelor Publice a ce reprezintă impozit pe venit din activități independente plus majorare și penalități datorate potrivit art.13 din O.G. nr. 11/1996 și art. 13.1 al(3) din O.G. nr. 26/2001.

Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. prin biroul soluționare contestată poate soluționa pe fond contestația formulată de persoana fizică în condițiile în care instanța de judecată penală s-a pronunțat pe latura civilă prin decizie definitivă și irevocabilă în sensul datorării debitelor stabilite de organele fiscale prin actul de control contestat.

În fapt, procesul verbal contestat a fost încheiat de Direcția Controlului Fiscal la solicitarea formulată de Inspectoratul de Poliție prin adresa nr....

Faptele constatate prin procesul verbal au făcut obiectul cauzelor penale soluționate prin decizia penală, definitivă, pronunțată de Curtea de Apel prin Decizia nr. ..., aflată la dosarul cauzei.

În ceea ce privește latura civilă a cauzei, Curtea de Apel prin Decizia penală nr.... s-a pronunțat menținând dispozițiile din sentința penală nr. ... a Judecătoriei ...

În acest sens, Curtea de Apel, a avut în vedere faptul că deși pe parcursul procesului și prin recursurile declarate de părțile civile, s-a solicitat obligarea inculpatului la plata sumei de ... lei reprezentând :impozit pe venit și accesorii aferente, stabilită prin procesul verbal de control și contestată de persoana fizică, latura civilă a cauzei a fost soluționată în mod definitiv prin sentința penală a judecătoriei.

Astfel prin Decizia penală nr. ... pronunțată de Curtea de Apel s-a dispus obligarea inculpatului la plata despăgubirilor civile în cuantum de

... lei plus majorari si penalitati in suma de ... lei potrivit O.G. nr. 26/2001 catre Directia Generala a Finantelor Publice.

In drept art. 415 al(1) Hotarari executorii din Codul de procedura penala prevede :

“Hotararile Instantelor penale devin executorii la data cand au ramas definitive.”

Se retine faptul ca prin Sentinta penala pronuntata de Judecatoria nr. ... si mentinuta prin Decizia penala nr.... pronuntata de Curtea de Apel, instanta a mentinut obligatiile bugetare stabilite prin procesul verbal in sarcina persoanei fizice, plus majorarile si penalitatile datorate potrivit O.G. nr. 26/2001.

Organul de solutionarea contestatiei si-a insusit prevederile art. 214 al(3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care precizeaza :

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

Al(4) Hotararea definitiva a instantei penale prin care se solutioneaza actiunea civila este opozabila organelor fiscale competente pentru solutionarea contestatiei cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila “.

Iar pct.12.1 lit.c. din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata precizeaza :”**Contestatia poate fi respinca ca :**

c)-fiind fara obiect ,in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative ,luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect”.

In aceste conditii, se retine ca urmare a hotararilor dispuse in cauza de instanta pentru suma de ... lei impozit pe venit precum si majorari si penalitati in suma de ... lei, hotariri prin care s-a stabilit temeinicia stabilirii acestor obligatii fiscale in suma totala de ... lei in sarcina persoanei fizice ..., pentru aceasta suma contestatia nu mai are obiect.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.415 (1) din Cod de Procedura Penala si al art.214 al(3-4),art.216 ,art.218 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala si pct.12.1 lit.c. din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata ;

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice**D E C I D E :**

Art.1-Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de persoana fizica pentru suma totala de ... lei reprezentind:

-impozit venit activitati independente=... lei;

-dobinzi impozit venit activitati independente=... lei;

-penalitati impozit venit activitati independente=... Ron ;

luandu-se act de solutia pronuntata pe latura civila prin sentinta penala a Judecatoriei nr...., definitiva si irevocabila prin respingerea recursului declarat de inculpat si prin Decizia penala nr. ... a Curtii de Apel.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.