



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații**



**Str. x x
Tel : x
Fax : x**

**DECIZIA NR. ___48___
din ___11.05.2011_____**

privind soluționarea contestației formulată de
X cu sediul în municipiul Suceava,
str. X, județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. X din 01.04.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. X din 31.03.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 01.04.2011, asupra contestației formulate de **X** cu sediul în municipiul Suceava, str. X

X contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 24.02.2011, înregistrată în cadrul Activității de inspecție fiscală Suceava nr. X din 09.03.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 23.02.2011, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție de Inspecție Fiscală sub nr. X din 09.03.2011, privind suma totală contestată de **X lei**, reprezentând:

- **X lei impozit pe profit suplimentar**
- **X lei majorări de întârziere**
- **X lei penalități de întârziere**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. X contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. X din 24.02.2011, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. X din 09.03.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 23.02.2011, înregistrat în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. X din 09.03.2011, privind suma totală de X lei, reprezentând impozit pe profit în sumă de X lei, majorări de întârziere impozit profit în sumă de X lei și penalități de întârziere în sumă de X lei.

În susținerea contestației, petentul precizează că majoritatea veniturilor provin din cotizații, taxe de înscriere, contribuții bănești (ajutor financiar), care, în conformitate cu art. 15 alin. 2 din Legea 571/2003, sunt scutite la plata impozitului pe venit.

Contestatorul susține de asemenea că în conformitate cu prevederile Ordonanței nr. 26/30.01.2000, consiliul director asigură realizarea scopului și obiectivelor fundației, exercitând atribuții de aprobare a bugetului de venituri și cheltuieli, fiind organul de conducere și de administrare.

De asemenea, contestatorul susține că nu s-a precizat exact care sunt activitățile economice care au dus la realizarea de profit.

Urmare celor precizate, contestatorul susține că se declară nevinovat, deoarece veniturile realizate, respectând obiectul de activitate al X ui, au fost folosite strict pentru a îmbunătăți actul educativ al sportivilor – antrenamentul-stimulând performanța sportivă și promovarea copiilor la nivel național.

În susținerea contestației, petentul precizează că la capitolul 5 din Raportul de inspecție fiscală nr. X /23.02.2011, a precizat faptul că a fost delegat să reprezintă interesele X ui, iar cu prezentarea relațiilor de afiliere și comerciale a declarat că nu a avut nici un fel de relații de coroborare cu terțe persoane fizice sau juridice din care să rezulte venituri în afară de cotizații, taxe și obținerea de sume reprezentând sprijin financiar.

II. Prin Decizia de impunere nr. X /24.02.2011, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. X din 09.03.2011, s-a stabilit în sarcina X obligații fiscale în sumă totală de X lei, reprezentând impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei și accesorii aferente în sumă de X lei.

În fapt, în urma inspecției fiscale desfășurate la X s-a constatat că, în perioada 01.01.2005 – 30.09.2009, X a realizate venituri din activități fără scop patrimonial care depășesc 10% din totalul veniturilor scutite de la plata impozitului pe profit, precum și anumite cheltuieli care nu au la bază documente justificative potrivit prevederilor legale în vigoare.

Urmare celor precizate, organele de inspecție au calculat un profit impozabil aferent perioadei verificate în sumă de X lei și un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei.

Pentru neplata în termen legal a sumei de **X lei**, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de **X lei** și penalități de întârziere în sumă de **X lei**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma contestată de X lei, din care X lei impozit pe profit și X lei majorări de întârziere de întârziere aferente impozitului pe profit, stabilite prin Decizia de impunere nr.X /24.02.2011, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. X din 09.03.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. X din 09.03.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Inspectoratul de Poliția a Județului Suceava - Serviciul de investigare a fraudelor - prin adresa nr. X din 09.03.2011.

În fapt, s-a constatat că, în perioada 01.01.2005 – 30.09.2009, X a realizate venituri din activități fără scop patrimonial care depășesc 10% din totalul veniturilor scutite de la plata impozitului pe profit, precum și anumite cheltuieli care nu au la bază documente justificative potrivit prevederilor legale în vigoare.

Urmare celor precizate, organele de inspecție au calculat un profit impozabil aferent perioadei verificate în sumă de X lei și un impozit pe profit suplimentar în sumă de X lei la care s-au calculat accesorii în quantum de X lei.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor publice a județului Suceava, face aplicarea art. 214 din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală republicată, unde se precizează:

„(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 (...).”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr. X din 09.03.2011, contestată de X și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Aceasta interdependență constă în faptul că, **Inspectoratul de Poliție a Județului Suceava - Serviciul de investigare a fraudelor** urmează să se pronunțe

asupra veniturilor obținute din activități fără scop patrimonial, aceste constatări fiind trimise cu adresa nr. X din 09.03.2011 spre competentă cercetare organelor din cadrul **Inspectoratului de Poliție a Județului Suceava - Serviciul de investigare a fraudelor**.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

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

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală **„Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale”**.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va **suspenda soluționarea** cauzei civile pentru suma de **X lei** și se va transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform pct. 10.4 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, care prevede:

„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.”

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 10.4 și 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5 Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 10.4 și 10.5 din O.M.F.P nr. 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, art. 209 (1) lit. (a), art. 214 și art. 215 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Suspendarea soluționării contestației formulate de **X** împotriva Deciziei de impunere nr. **X** din 24.02.2011, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală sub nr. **X** din 09.03.2011, privind suma de **X lei** reprezentând impozit pe profit în sumă de **X lei** și accesorii aferente în sumă de **X lei**, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.