



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 142/19.05.2010

privind soluționarea contestației formulate de

I.F. X jud. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu privire la contestația formulată de **I.F. X jud. IAȘI** cu sediul în satul, comuna Țibănești, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod unic de înregistrare, prin adresa nr.din 10.03.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr.....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr.din 27.01.2010 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

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

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către dl. V și poartă amprenta ștampilei **I.F. X jud. IAȘI**, 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 data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de 22.02.2010, așa cu rezultă din adresa nr., anexată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației, 05.03.2010, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul nr.privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **I.FX jud. IAȘI**, ca fiind fără temei legal și menținerea Deciziei de impunere nr.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.....din 28.04.2010, organele de inspecție fiscală comunică Biroului Soluționare Contestații Sesizarea penală nr.din 26.04.2010 înaintată Parchetului de pe lângă Judecătoria Iași.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, 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. I.F. X jud. IAȘI contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr.privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.considerând incorect modul de stabilite al acestei obligații de plată.

Motivează că ar fi fost echitabil să se calculeze taxa pe valoarea adăugată aferentă adaosului comercial, deoarece, la cumpărarea mărfurilor a achitat această taxă, iar stabilirea taxei pe valoarea adăugată la venitul brut înseamnă că plătește de două ori taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor achiziționate și vândute.

Totodată, menționează faptul că posibilitățile sale financiare nu acoperă obligația de plată, indiferent de efortul pe care l-ar face.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, urmarea inspecției fiscale efectuată la **I.F. X jud. IAȘI**, precum și a

controalelor încrucișate efectuate la furnizorii acesteia, au constatat faptul că în perioada 2005-2008, întreprinderea familială nu a înregistrat în evidența contabilă un număr de 27 facturi de achiziție de marfă cu o valoare totală de S lei și nu a întocmit note de intrare recepție în care să consemneze adaosul comercial aferent.

Procedând la recalcularea venitului brut pe care l-ar fi obținut contestatoarea în fiecare an fiscal, în parte, au constatat că s-ar fi depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată de S lei (ROL), cu data de 01.09.2005, situație în care aceasta trebuia să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată așa cum se prevede la art.152 alin.(1) și alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile pct.62 alin.(4) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare și, începând cu trimestrul III/2005, au calculat taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente și, prin Decizia de impunere nr.din 27.01.2010 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 26.01.2010, au stabilit în sarcina întreprinderii obligația de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care constatările organelor de inspecție fiscală care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, prin care s-a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, fac obiectul sesizării penale nr.înaintată Parchetului de pe lângă Judecătoria Iași în vederea stabilirii caracterului infracțional al faptelor constatate.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 2005 – 2008, **I.F. X jud. IAȘI** nu a înregistrat în evidența contabilă un număr de 27 facturi, în valoare totală de S, emise de furnizorul S.C. „R S.R.L. București, Sucursala Suceava, faptă datorită căreia s-a denaturat valoarea veniturilor ce ar fi trebuit să fie înregistrate în evidența contabilă a întreprinderii.

Procedând la recalcularea venitului brut pe care l-ar fi obținut prin înregistrarea acestor facturi, în fiecare an fiscal, în parte, au constatat că s-ar fi depășit plafonul de scutire de taxă pe valoarea adăugată de S lei (ROL), cu data de 01.09.2005.

Ca urmare, au calculat taxa pe valoarea adăugată și majorările de întârziere aferente începând cu trimestrul III/2005 și, prin Decizia de impunere nr.privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.au stabilit în sarcina contestatoarei obligația de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei.

Urmarea acestor constatări, organele de inspecție fiscală au considerat că sunt aplicabile prevederilor art.9 lit. b) din Legea nr.241/2003 privind combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare și, prin adresa nr.din 26.04.2010 au înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Iași Sesizarea penală împotriva numitului Vicu Gheorghe, reprezentant al **I.F. X jud. IAȘI**, pentru a se stabili dacă faptele constatate întrunesc sau nu elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute la articolul menționat mai sus.

În drept, prevederile art. 214 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

“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 carei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;[...].”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr.care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri

impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, contestate și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite, există o stransă interdependentă de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependentă constă în faptul că, în speță, se ridică problema realizării de către **I.F. X jud. IAȘI** a operațiunilor de achiziție de marfă în scopul afacerii, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au constatat neînregistrarea în evidența contabilă a acestora a unui număr de 27 facturi, motiv pentru care organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, în cauză, prioritatea de soluționare o au organele penale, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, potrivit principiului de drept, **”penalul ține în loc civilul”**, consacrat prin art.19 alin.(2) din Codul de procedură penală, actualizat până la data de 15.06.2009.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, se va suspenda soluționarea contestației pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, procedura administrativă urmând 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, care precizează:

”Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

În ceea ce privește suma de S lei reprezentând majorările de întârziere aferente debitului de natura taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de S lei, având în vedere faptul că a fost suspendată soluționarea contestației pentru debitul în sumă de S lei până la finalizarea laturii penale, aceasta se va suspenda și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, conform principiului de drept **„accesoriul urmează principalul”**.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr....., Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1. Suspendarea soluționării contestației formulate de **I.F. X jud. IAȘI**, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- Slei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Art.2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, 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 cailor administrative de atac.

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