



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

*DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT*

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

Decizia nr. _____ / _____ 2006
privind soluționarea contestației introdusă de SC SRL
din Slatina, județul Olt, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Olt sub nr.

Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt, numit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.786/2005,
având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin adresa nr. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt sub nr. ,
Societatea comercială cu răspundere limitată cu sediul în Slatina, str. , județul Olt, a formulat
contestație împotriva măsurilor dispuse prin raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere
nr. .

Raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere nr. au fost comunicate petentei la
data de.

Contestația depusă prin poștă la data de, a fost formulată în termenul legal prevăzut de
art.177 alin.1 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de lei, reprezentând:

- impozit venit persoane nerezidende lei;
- majorări de întârziere lei;
- penalități de întârziere lei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și 179 din O.G. nr. 92/
2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Olt este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. Societatea comercială pe cu sediul în Slatina, str. , județul Olt contestă suma de lei cu
componența și specificația de mai sus invocând în susținerea cauzei următoarele considerente :

“Organele de inspecție fiscală au considerat că persoana nerezidentă nu a prezentat
certificatul de rezidență fiscală eliberat de organul fiscal din țara de rezidență.

Cum este persoană cu rezidența în Germania, toate veniturile sale au fost declarate statului
german cu care țara noastră are Convenție de evitare a dublei impuneri, astfel că în urma
solicitărilor unității a comunicat toate datele privind impunerea fiscală pe care a plătit-o în
Germania, pe perioada care face obiectul prezentei decizii de impunere anul 2002 - 2003.

Potrivit art. 117, lit. f) din Codul Fiscal, societatea consideră că cetățeanul nerezident s-a
achitat de obligațiile fiscale în statul în care își are rezidența, conform declarațiilor de impunere
făcute în statul german, iar în România era scutită de plata acestor obligații prin natura contractului
încheiat, și a specificului acestui contract.

De asemenea, SC SRL Slatina beneficiază de Programul PHARE, pentru implementarea
programei software și activitatea de consiliere a cetățeanului nerezident era indispensabilă.

Din documentele pe care le-a comunicat privind impozitele și taxele pe care aceasta le
plătește în Germania rezultă clar că s-a achitat de obligațiile fiscale către acest stat.

Potrivit art. 2 din “ Convenția între România și Republica Federală Germania pentru evitarea
dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital “, publicată în Monitorul Oficial nr.
73/31.01.2002, alin.(3) - sunt definite impozitele asupra cărora se aplică prezenta convenție, în
care este cuprinsă și situația prevăzută în prezenta Decizie de impunere fiscală.”

Având în vedere aceste aspecte, petenta solicită admiterea în parte a contestației așa cum a fost formulată și eludarea de la plată a sumei de lei.

II. Raportul de inspecție fiscală nr. în baza căruia a fost emisă decizia de impunere nr. , a avut drept obiectiv verificarea aspectelor sesizate de Inspectoratul de Poliție al jud. Dolj prin adresa nr. înregistrată la ACF Olt sub nr. .

Suma care a face obiectul contestației a fost stabilită de organele de inspecție fiscală deoarece nu a fost prezentat certificatul de rezidență fiscală eliberat de organul fiscal din țara de rezidență, pentru persoana fizică nerezidentă. În acest mod, au fost încălcate prevederile art. 38, art. 43 și art. 51 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivațiilor contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Suma care face obiectul contestației a fost preluată în Raportul de inspecție fiscală nr. și Decizia de impunere nr. din procesul-verbal nr. , întocmit cu ocazia verificării aspectelor sesizate de IPJ Dolj prin adresa nr.

În fapt, prin adresa nr. , aflată în copie la dosarul cauzei, Activitatea de Control Fiscal Olt a înaintat Inspectoratului de Poliție Dolj procesul-verbal nr. , ale cărui constatări se regăsesc și în Raportul de inspecție fiscală nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. , ivindu-se indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt aplică prevederile art. 184, alin.(1), lit. a) din OG nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, care are următorul conținut:

" (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 indicilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;"

Astfel, între stabilirea obligației bugetare prin Decizia de impunere nr. întocmită de Activitatea de Control Fiscal Olt și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei supusă judecătii.

Această interdependență constă în faptul că asupra realității operațiunilor economice aferent cărora au fost stabilite diferențele de obligații bugetare contestate urmează să se pronunțe organele de cercetare penală, așa cum rezultă din adresa nr. .

În consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritate de soluționare în speță o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligației datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept " penalul ține în loc civilul ", consacrat prin art. 19, alin. (2) din Codul de procedură penală.

Luând în considerare situația de fapt și prevederile legale menționate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă pentru suma totală de lei, reprezentând:

- impozit venit persoane nerezidente lei;
- majorări de întârziere lei;
- penalități de întârziere lei.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală cu caracter definitiv, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 184(3) din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...)".

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 184 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 19, alin.(2) din Codul de procedură penală,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea soluționării contestației formulate de SC SRL Slatina pentru suma totală de lei, reprezentând:

- impozit venit persoane nerezidente lei;
- majorări de întârziere lei;
- penalități de întârziere lei,

până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Art.2 Serviciul juridic și Activitatea de Control Fiscal Olt au obligația de a transmite dosarul cauzei la Biroul soluționare contestații după pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală.

Art.3 Prezenta se comunică SC SRL Slatina, Serviciului juridic, Activității de Control Fiscal Olt și Administrației Finantelor Publice Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt potrivit art. 188(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,

Vizat,
Șef serviciu juridic,

Șef birou soluționare contestații,