



**DECIZIA NR. 124/22.09.2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**SOCIETATEA NATIONALA X**

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr.....**22.06.2005**

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi prin adresa nr....., asupra contestatiei formulata de **SOCIETATEA NATIONALA X** cu sediul in Iasi,....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr....., cod unic de inregistrare .....

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. .... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .... si inaintata petentei in data de ..... prin adresa nr. ....

Suma contestata, de S lei (ROL) si reprezinta:

- S<sup>1</sup> lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S<sup>3</sup> lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Din convertirea in lei noi (RON), conform prevederilor Legii nr.348 din 14.07.2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta suma totala contestata de S lei, din care:

- S<sup>1</sup> lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S<sup>3</sup> lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost depusa in data de ..... fiind respectat astfel termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **SOCIETATEA NATIONALA X**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.175 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. SOCIETATEA NATIONALA X** contesta masurile dispuse de organul de control privitoare la inregistrarea in evidenta contabila a societatii si virarea la bugetul general consolidat al statului diferentele reprezentand CAS angajator in suma de S lei, dobanzile aferente in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei conform Deciziei de impunere nr. ....

Petenta mentioneaza ca nu isi insuseste constatările organului fiscal deoarece unitatea nu datoreaza bugetului general consolidat obligatii suplimentare fata de suma inregistrata in evidenta contabila si cea raportata la organul fiscal, deoarece, in anii 2003 si 2004 au fost platite concediile medicale urmare unor certificate medicale ce poarta vizele prevazute de formular, fiind acordate in conditiile legii, neexistind la acea vreme dubii asupra lor ca ar fi false sau nelegale.

Faptul ca organul fiscal a fost sesizat de Serviciul de investigare a fraudelor Piatra Neamt sau ca ar fi pe rolul Inspectoratului de politie Neamt dosarul penal nr. .... in lucru, mentioneaza contestatoarea, nu inseamna ca au fost finalizate cercetarile penale si ar fi vreun referat de incepere a urmaririi penale impotriva salariatului Bocancea Dumitru si a celor doi medici care au eliberat certificatele medicale, prin care s-ar fi constatat ca certificatele sunt nelegale.

Contestatoarea precizeaza ca Inspectoratul de Politie Neamt - Postul Politie TF Piatra Neamt, cu adresa nr. ...., i-a solicitat relatii in legatura cu prejudiciul cauzat unitatii si daca se constituie parte civila in procesul penal, urmand ca organele de politie si Parchetul sa faca investigatii, sa cerceteze si sa constate daca certificatele medicale sunt sau nu false si dupa aceea cel gasit in culpa va fi obligat la plata sumelor ce au fost platite de unitate drept indemnizatii de concediu medical urmand ca unitatea sa restituie sumele bugetului de asigurari sociale.

Petenta concluzioneaza ca actele incheiate de organul fiscal sunt premature emise, fiind fara temei legal si solicita sa se suspende executarea lor pana la solutionarea dosarului penal in sensul stabilirii eventualei vinovatii.

**II. Inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi**, urmare a controlului solicitat de Inspectoratul de politie al judetului Neamt - Serviciul de investigarea fraudelor Piatra Neamt prin adresa nr....., a stabilit prin Decizia de impunere nr. .... privind obligatiile fiscale suplimentare emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... ca **SOCIETATEA NATIONALA X** datoreaza bugetului general consolidat suma totala de S lei vechi, pe care societatea o contesta, reprezentand:

- S<sup>1</sup> lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;

- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S<sup>3</sup> lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

**III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:**

1. Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face si obiectul unui dosar penal.

**In fapt**, prin adresa nr....., Inspectoratul de politie al judetului Neamt solicita Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi sa comunice ce sume au fost incasate ilegal de salariatul Bocancea Dumitru, care, prin folosirea de certificate medicale false, a condus la diminuarea contributiei de asigurari sociale virate de **SOCIETATEA NATIONALA X** la bugetul general consolidat.

Ca urmare a controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi in a stabilit ca **SOCIETATEA NATIONALA X** datoreaza bugetului general consolidat suma totala de S lei vechi, pe care societatea o contesta, reprezentand:

- S<sup>1</sup> lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;
- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S<sup>3</sup> lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

La sfarsitul actiunii de control, Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi a transmis Inspectoratul de politie a judetului Neamt - Serviciul de investigare a fraudelor cu adresa nr....., raportul de inspectie fiscala si anexele care au stat la baza emiterii Decizei de impunere nr. ....

Potrivit adresei nr. .... **SOCIETATEA NATIONALA X** comunica Inspectoratului judetean de Politie Neamt - Postul de politie transport feroviar Piatra Neamt ca se constituie parte civila in dosarul penal nr. .... pentru suma de S lei la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere pina la data achitarii integrale si solicita obligarea vinovatilor la plata sumelor datorate statului.

Prin adresa mentionata se face precizarea ca d-nul Bocancea Dumitru este salariatul societatii din 01.10.1998 si pina in prezent.

**In drept**, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii face aplicarea prevederilor art. 183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care arata ca:

**“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:**

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;

b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

(2) Organul de solutionare competent poate suspenda procedura, la cerere, daca sunt motive intemeiate. La aprobarea suspendarii, organul de solutionare competent va stabili si termenul pana la care se suspenda procedura. Suspendarea poate fi solicitata o singura data.

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

Avand in vedere faptul ca actiunea de control a fost solicitata de Inspectoratul de politie al judetului Neamt - Serviciul de investigare a fraudelor, precum si prevederile legale redade mai sus, prin adresa nr. .... Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii a solicitat acestei institutii sa comunice stadiul cercetarilor sau eventual rezolutia emisa in dosarele penale nr.....

Prin adresa nr. .... Inspectoratul de politie al judetului Neamt - Serviciul de investigare a fraudelor ne comunica faptul ca dosarele penale nr..... si nr. .... se afla in lucru, la Parchetul de pe langa judetul Piatra Neamt in cauza efectuandu-se acte de urmarire penala.

Astfel, intre stabilirea masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 9055 din 26.05.2005, contestate de **SOCIETATEA NATIONALA X** si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Organele administrativ - jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul general consolidat a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept “**penalul tine in loc civilul**”, consacrat prin art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine faptul ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi prin Biroul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **SOCIETATEA NATIONALA X** motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de S lei (RON) reprezentand:

- S<sup>1</sup> lei - contributia de asigurari sociale datorata de angajator;

- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- S<sup>3</sup> lei - penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 183 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**2. Referitor la solicitarea contestatoarei cu privire la suspendarea executarii deciziei de impunere** contestata pana la solutionarea contestatiei, in conformitate cu prevederile art.184 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **"Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului."**

Intrucat cererea cu privire la suspendarea executarii actului administrativ atacat nu este temeinic justificata, bazandu-se doar pe motivele expuse in sustinerea contestatiei, se retine ca nu se poate da curs solicitarii societatii.

**3. Referitor la suspendarea executarii pana la solutionarea dosarului penal, art. 168 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata referitor la contestatia la executare** silita precizeaza ca:

**"(1) Persoanele interesate pot face contestatie impotriva oricarui act de executare efectuat cu incalcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si in cazul in care aceste organe refuza sa indeplineasca un act de executare in conditiile legii.**

**(2) Contestatia poate fi facuta si impotriva titlului executoriu in temeiul caruia a fost pornita executarea, in cazul in care acest titlu nu este o hotarare data de o instanta judecatoreasca sau de alt organ jurisdictional si daca pentru contestarea lui nu exista o alta procedura prevazuta de lege.**

**(3) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca in procedura de urgenta."**

In masura in care contestatorul a luat sau va lua la cunostinta despre actul de executare, posibilitatea de contestare este conform prevederilor legale mentionate mai sus.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 174 alin.(1) si art.185 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1212/2003 si 1121/2005 Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

#### **DECIDE:**

**Art.1** Suspendarea solutionarii cauzei contestatoarei **SOCIETATEA NATIONALA X** pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal, Serviciului juridic si Serviciului de colectare, executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.