

D E C I Z I E nr. 405/222/11.10.2005

I. Prin contestatia formulata petentul contesta suma de lei RON reprezentind:

- impozit pe venit = lei RON
- dobinzi = lei RON
- penalitati = lei RON

stabilite prin Decizia de impunere nr. 33055/24.08.2005 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 22.08.2005 de catre organele de control din cadrul AFP.....

Contribuabilul sustine ca veniturile luate in calcul de catre organul de control nu sunt conforme cu realitatea, dinsul fiind doar intermediar in tranzactiile efectuate si nu beneficiar al venitului in suma de lei RON.

II. Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale din data de 22.08.2005 a fost incheiat ca urmare a adresei nr. P/17470/12.04.2005 emisa de Postul de Politie si adresa nr. 391/P/ 09.08.2005 Politia care sunt inregistrate la AFP..... sub nr.85249/16.04.2005 si respectiv nr.32002/09.08.2005 si a avut in vedere stabilirea cuantumului impozitului ce trebuia achitat bugetului de stat, ca urmare a actelor de comert efectuate cu animale vii, fara autorizatie si fara a declara la organul fiscal veniturile realizate in anul 2004.

In baza documentelor puse la dispozitie de catre organele de politie s-a constatat ca petentul a realizat in anul 2004 venituri impozabile in suma de lei RON.

S-a emis Decizia de impunere anuala pentru anul 2004, cu un rezultat final, impozit de plata in suma de lei RON.

In conformitate cu Legea nr.571/2003, art.88, contribuabilul avea obligatia sa efectueze plati anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile realizate, motiv pentru care s-au calculat dobinzi in suma de lei RON si penalitati in suma de lei RON.

III. Avind in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, se retine ca biroul investit cu solutionarea contestatiei a fost investit sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond contestatia in conditiile in care face si obiectul unui dosar penal.

Verificarea finalizata prin Decizia de impunere nr. 33055/24.08.2005 intocmita in baza Raportului privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat la data de 22.08.2005 a fost efectuata ca urmare a adresei nr. P/17470/12.04.2005 emisa de Postul de Politie si adresa nr. 391/P/ 09.08.2005 emisa de Politia si inregistrate la AFP.....sub nr.85249/16.04.2005 si respectiv nr.32002/09.08.2005.

Actul de control incheiat a fost transmis la Politia prin adresa nr. 35616/20.09.2005 in vederea continuarii cercetarilor, intrucat sustragerea in intregime sau in parte de la plata obligatiilor fiscale in scopul obtinerii de venituri prin nedeclararea veniturilor impozabile, ascunderea obiectului ori a sursei impozabile iar exercitarea unei asemenea activitati fara autorizare poate fi considerata infractiune , conform art. 11, lit.b, din Legea nr. 87/1994, republicata, privind combaterea evaziunii fiscale.

In drept, DGFP prin Biroul de solutionare contestatii va aplica prevederile art.184, alin. 1, lit. (a) din OG nr. 92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP care precizeaza:

“(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;”

Prin actul de control mai sus mentionat s-a constatat ca petentul a realizat venituri din comert cu animale vii, fara autorizatie si fara a declara la organul fiscal veniturile realizate in vederea impozitarii.

Potentul infirma rezultatele controlului in ceea ce priveste incadrarea in prevederile legale dar nu aduce argumente concrete care sa reprezinte date veridice si verificabile, astfel ca organele de cercetare penala urmeaza a stabili prin mijloace specifice daca cele constatate prin actele de control pot fi considerate sau nu fapte cu caracter infractional conform Legii nr.87/1994, republicata.

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 statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , DGFP prin Biroul Solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat , procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.183, alin.3 din OG nr.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP care precizeaza:

“procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .“

Avand in vedere cele precizate se va suspenda solutionarea contestatiei 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 precizate prin prezentul referat.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul prezentei decizii si in temeiul art. 183, alineatul 1, litera a), art. 179, art. 180 si art. 185 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, in baza referatului nr.49700/11.10.2005 se

D E C I D E :

- suspendarea solutionarii contestatiei formulate de dl impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. 33055/24.08.2005 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 22.08.2005.