

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./01.09..2006 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./01.09.2006 cu privire la contestatia formulata de **P**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal nr. /22.05.2003 **prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma de lei reprezentind:**

- diferenta impozit pe venit= lei;**
- dobinzi impozit pe venit= lei;**
- penalitati de intirziere impozit pe venit= lei;**
- T.V.A= lei;**
- dobinzi T.V.A.= lei;**
- penalitati de intirziere T.V.A.= lei**

Contestatia a fost depusa in data de 22.05.2003(conform pct.1 din adresa nr. /08.09.2006 a A.C.F. , anexata la dosarul cauzei) in conditiile art.4 al(1) din O.U.G. nr. 13/2001 ,coroborat cu art. 205 si art. 177 al(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Ordinul 519/27.09.2005 pct. 3. -*Instructiuni pentru aplicarea art. 176 -Termenul de depunere a contestatiei* ,pct.3.9 precizeaza:"**In conditiile in care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica termenul de depunere a contestatiei, iar in urma demersurilor intreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerata depusa in termenul legal**"iar pct. 3.10. din acelasi ordin precizeaza :"**Persoanele care nu respecta prevederile legale privind comunicarea actelor administrative fiscale si nu anexeaza la dosarul cauzei dovada comunicarii actului atacat, precum si dovada depunerii contestatiei sunt direct raspunzatori de acest fapt**"

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor,constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 ,art. 176 si art. 179al(1) lit.c. din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I.-P contesta procesul verbal nr./22.05.2003 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala deoarece considera ca nu a desfasurat comert cu icre de peste, avind calitatea de producator si nu de comerciant, neefectuind acte de comert atunci cind preda pestele la cherhanaua achizitorului, activitatea sa nefiind cuprinsa in definitia faptului de comert asa cum este aceasta prevazuta de Codul Comercial.

De asemenea contestatorul considera ca i s-au stabilit obligatii de plata constind in impozit pe venit, penalitati la impozitul pe venit si penalitati de intirziere la impozitul pe venit,deoarece in mod eronat organul fiscal competent i-a stabilit o alta obligatie de plata la vremea respectiva.In speta organul de control a procedat la impozitarea veniturilor sale brute fara a opera nici o scadere aferenta cheltuielilor sale .

Un alt capat de cerere mentionat in contestatie este cel referitoare la faptul ca in anul 2000 devenea platitor de T.V.A. si la calculul T.V.A. datorata pentru activitatea desfasurata, considerind ca nu se regaseste printre contribuabilii carora le sunt aplicabile

prevedrile O.U. nr. 17/2000, drept pentru care sumele stabilite in sarcina sa nu sunt legal fundamentate.

Fata de cele prezentate contestatorul solicita admiterea contestatiei si desfiintarea in totalitate a procesului verbal atacat.

II.-Activitatea de Control Fiscal prin Referatul cu propuneri de solutionare nr./01.09.2006 formuleaza urmatorul punct de vedere:

Pentru anul 2000 conform borderourilor de achizitie puse la dispozitie de organele de politie a reiesit ca P a vindut catre S.C. B Constanta peste si icre in valoare totala de (ROL).Pentru veniturile obtinute si nedeclarate de contestator pentru anul 2000 s-a stabilit un venit impozabil in suma de (ROL) cu T.V.A. aferent in suma de lei (ROL).La venitul impozabil in suma de (ROL) s-a calculat un impozit pe venit in suma de (ROL)

P pentru anul 2000 a depus la A.F.P. declaratia speciala privind veniturile din activitati independente (203) si declaratia de venit global(200) inregistrate sub nr. /03.05.2001 din care reiese ca nu a obtinut venituri si cheltuieli.

Din Nota explicativa luata de organele de control domnului in data de 13.05.2003 , la intrebarea daca detine documente privind cheltuielile efectuate pentru obtinerea acestor venituri a raspuns ca : "in prezent nu pot prezenta documentele privind cheltuielile efectuate pentru activitatea din 2000 intrucit desfasurarea activitatii se petrecea in urma cu 3 ani, actele doveditoare fiind ratacite la domiciliu, urmind a le cauta si a le prezenta(raspuns la intrebarea nr.3).

Organul fiscal mentioneaza ca pina la data incheierii controlului contestatorul nu a prezentat nici un document justificativ cu privire la cheltuielile efectuate pe anul 2000.. Fata de cele prezentate mai sus propune suspendarea solutionarii contestatiei pina la pronuntarea pe latura penala avind in vedere ca s-a facut sesizare penala.

III.-Luind in considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi in solutionarea cauzei, in conditiile in care actul de control contestat a fost transmis de catre inspectorii fiscali organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt prin adresa nr./26.05.2003 Activitatea de Control Fiscal a inaintat procesul verbal nr./22.05.2003 organului de cercetare penala in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive a infractiunilor prevazute la art. 11 lit.c. din Legea nr. 87/1994 , republicata " **omisiunea in tot sau in parte a evidentierii in acte contabile sau alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate, sau a veniturilor realizate si inregistrarea de operatiuni sau cheltuieli nereale in scopul de a nu plati sau a diminua , taxa sau contributia "** si art. 37 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata : "**efectuarea cu stiinta a inregistrarii inexacte, precum si omisiunea cu stiinta a inregistrarii in contabilitate, avind drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum si a altor elemente de activ si de pasiv ce se reflecta in bilant**".

In drept art.184 din O.G. nr.92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala precizeaza : **"Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa**

(1) "Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cind:

a)-organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei infractiunii a carei constatare ar avea o inriurare hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa(...);

(3)Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii."

Astfel intre stabilirea creantelor fiscale constatate de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. prin actul administrativ fiscal nr./26.05.2003 contestat de P cu sediul in comuna , judetul si stabilirea caracterului infractional al faptei savirsite, exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Organele de inspectie fiscala au sesizat organele de cercetare penala, respectiv cu adresa nr./26.05.2003 si au inaintat procesul verbal nr./22.05.2003.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de finalizarea solutionarii 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 creantelor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale care potrivit principiului de drept "*penalul tine in loc civilul*".

Avind in vedere cele precizate mai sus , se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei , D.G.F.P.- prin Biroul solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de lei .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.184 al (1-3) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala;

1.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ;
D E C I D E :**

Art.1.- Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala contestata de lei a pina la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal nr./22.05.2003, intocmit de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. , urmind ca procedura sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa decida potrivit legii.

Art.2.-Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV ,

PT. SEF BIROU CONTESTATII

