D E C I Z I E nr. 92 / 30 / 15.02.2007

I.Obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr. 42667/14.11.2006 reprezentand :

- diferenta impozit venit global pentru anii 2001 si 2002 in suma de ... lei
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente diferentelor de impozit pe venit
- penalitati de intarziere in cuantum de ... lei aferente impozitului pe venit.

Petentul sustine ca stabilirea veniturilor prin estimare efectuata de catre organele de control nu sunt reale, deoarece nu s-au luat in considerare si cheltuielile ocazionate de transport, taxele vamale aferente si reparatiile efectuate anterior comercializarii autoturismelor.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 13.11.2006, la solicitarea Inspectoratului de Politie - Serviciul de Investigare a Fraudelor prin adresa nr. 7538/P/02.06.2006, inregistrata la AFP sub nr. 113126/12.06.2006, organul de control al AFP au constatat ca in perioada 2001 - 2002 numitul ... a importat mai multe autoturisme care au fost comercializate.

Pentru aceasta activitate de comert cu autoturisme, numitul ... nu a solicitat autorizatie, iar in evidentele AFP nu apare ca activitate declarata.

In baza documentelor puse la dispozitie de catre organele de politie s-au stabilit urmatoarele elemente :

Anul	Venituri totale- lei	Cheltuieli aferente - lei	Venit net - lei

La stabilirea cuantumului cheltuielilor s-au avut in vedere pretul de achizitie al autoturismelor si chitantele de plata de la Vama Timisoara, asa cum rezulta din anexa nr.2 si nr. 4 a Raportului de inspectie fiscala.

Pe baza acestor elemente s-a stabilit diferenta de IVG pentru anul 2001 in suma de ... lei, iar pentru anul 2002 in suma de .... lei si accesorii in suma totala de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata se retine ca in baza referatului nr. 8892/15.02.2007 Biroul solutionarea contestatiilor 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 raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 13.11.2006 contestat a fost efectuata la sesizarea IPJ - Serviciul de Investigare a Fraudelor inregistrata la AFP sub nr. nr. 113126/12.06.2006.

Actul de control incheiat in urma sesizarii a fost transmis IPJ - Serviciul de Investigare a Fraudelor prin adresa nr.35871/06.12.2006, in vederea continuarii cercetarilor.

In drept, art. 184 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/1993 republicata, 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 an procedura administrativa".

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de 13.11.2006 si contestate de petent si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta, de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au efectuat verificarea la sesizarea organelor de politie, iar actul de control contestat a fost transmis acestora in vederea continuarii cercetarilor penale care pot avea ca rezultat marirea masei impozabile.

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 de mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, DGFP .... prin biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se 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. 184 alin. (3) din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca*:*

"(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".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 184 alin. (1), lit. a) din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

D E C I D E :

1.Suspendarea solutionarii cauzei contestatorului ... pentru suma totala de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr. 42667/14.11.2006 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 prezenta decizie. Prezenta decizie se comunica :

- d-lui ...
- AFP

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ....