

## DECIZIA Nr.252

din .....2011

Directia generala a finantelor publice....., Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP ... - Activitatea de Inspectie Fiscala privind solutionarea contestatiei depuse de catre d-nul X , CNP....., cu domiciliul in ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiacale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../16.02.2011, a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../16.02.2011 , a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../16.02.2011 si a Raportului de inspectie fiscala nr . .../16.02.2011 privind calculul de obligatii fiscale suplimentare în suma totala de ... lei .

Suma contestata se compune din:

- .... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei impozitul pe venit aferent anului 2007;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe venit stabilit pentru anul 2007;
- ... lei impozitul pe venit aferent anului 2008;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe venit stabilit pentru anul 2008.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiacale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr..../16.02.2011, a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../16.02.2011 , a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../16.02.2011 si a Raportului de inspectie fiscala nr . .../16.02.2011, respectiv 17.03.2011, si de data inregistrarii contestatiei la DGFP - Activitatea de Inspectie Fiscala .... respectiv 15.04.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P.... este competenta sa se pronunte asupra contestatiei .

I **D-nul X** contesta Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../16.02.2011, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../16.02.2011 , Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../16.02.2011 si Raportul de inspectie fiscala nr . .../16.02.2011 privind calculul de obligatii fiscale suplimentare în suma totala de ... lei, precizand urmatoarele:

Petentul mentioneaza ca la data de 29.10.2006 a semnat , in calitate de asociat , contractul de asociere nr. .../29.10.2006 cu d-nul DC cu domiciliul ..... , contract care prevedea ca DC , in calitate de proprietar , sa vanda catre terti beneficiari , loturi de teren in suprafata de 500mp/lot la suma de ... euro /mp , respectiv la o valoare de .... euro/lot de teren , loturi aflate in localitatea .....

**D-nul X** sustine ca , in calitate de asociat , urma sa construiasca prin intermediul SC L SRL , pe aceste loturi de teren , imobile tip locuinta.

Petentul afirma ca d-nul DC a incasat in decursul anilor 2007-2008 , prin intermediul contului personal al petentului deschis la ..... , prin transfer bancar , suma de .... euro , reprezentand contravaloarea a 20 de loturi de teren. Petentul sustine ca suma nu reprezinta un venit realizat de el , reprezinta de fapt un venit realizat de DC astfel incat impozitul pe venit si TVA aferente acestei sume sunt obligatiile de plata pentru d-nul DC .

Contribuabilul mentioneaza ca ordinele de plata privind transferul bancar al contravaloarii celor 20 loturi de teren au fost intocmite catre d-nul DC si IC , fisa lui .... , in contul comun al acestora deschis la ..... , sucursa.... iar la transferarea sumelor s-a prezentat Contractul de Asociere nr...../29.102006 si numarul de top al fiecarui lot de teren vandut si incasat prin contul personal.

Petentul afirma ca aceste aspecte au fost mentionate in Sesizarea depusa la MFP - ANAF- Directia Generala a Finantelor Publice .... de Inspectie Fiscala , sesizare inregistrata sub nr. ..../16.02.2011.

Petentul considera ca , contractele incheiate in nume propriu au actionat ca un contract de mandat cu titlu gratuit ( art. 1534 Cod Civil ) , suma de .... euro /lot fiind transferata proprietarului de teren DC in contul personal al acestuia sau al ficei acestuia ID , iar restul sumei fiind depusa in caseria SC L SRL ... asa cum a consemnat echipa de control fiscal in Procesul Verbal nr. .../10.11.2010.

**D-nul X** sustine ca nu a efectuat nici o fapta de comert, nu a cumparat si nici nu a vandut , nu a folosit nici un ban provenit din contractele stipulate in actul de control.

Petentul face referire in contestatie la fiecare contract de executie in parte incheiat in perioada 2007-2008 cu diversi beneficiari si sustine ca acestea au fost semnate de petent in calitate de reprezentant al S.CL S.R.L iar sumele inscrise ca incasari in tabelul intocmit de echipa de control reprezinta contravaloarea lotului de teren aferent care a fost transferat prin OP proprietarului terenului , restul sumelor incasate au fost depuse in caseria SCL SRL ... asa cum a consemnat echipa de control fiscal in Procesul Verbal nr. .../10.11.2010.

Petentul sustine ca echipa de inspectie fiscala a stabilit ca trebuie sa achite taxe si impozite fara sa prezinte documentele legale cu privire la provenienta sumelor incasate de la terte persoane, respectiv de la BA, BD, MI.

Petentul considera ca persoana fizica X nu a desfasurat o activitate in scopul obtinerii de venit , nu a avut o relatie de angajare in urma careia sa obtina un profit motiv pentru care nu a depus declaratii de impozit pe profit si nu a declarat alte venituri pentru ca nu le-a realizat motiv pentru care nu a avut de ce sa se inregistreze ca si comerciant , toate operatiunile de construire si achizitionarea de materiale au fost efectuate de SC Lexworld SRL sau de societati subantreprenoare.

Petentul afirma ca datorita faptului ca echipa de inspectie fiscala a stabilit ca persoana fizica X , are calitatea de comerciant conform Codului Fiscal , trebuie sa achite TVA in suma de 19% si sustine ca , in calitate de comerciant are dreptul legal de a-si deduce TVA aferent cheltuielilor facute pentru indeplinirea faptelor de comert intreprinse , lucru ce nu a fost cerut si nici cuantificat in Raportul de inspectie fiscala .

D-nul X considera ca au fost incalcate normele de procedura prevazute de Codul de procedura fiscala in sensul ca analiza probelor trebuie efectuata in conditiile legii, fara subiectivism , cu profesionalism si maxima responsabilitate , fapt care atrage nulitatea actului incheiat .

In capitolul intitulat “ Chestiuni asupra fondului cauzei” petentul prezinta definitia legala a livrarii unui imobil nou, definitia terenului constructibil , definitia caracterului de continuitate si a activitatii economice conform art. 127 .pct 2 din Codul fiscal .

Petentul considera ca daca in actul de transfer al proprietatii nu se specifica foarte clar daca pe teren s-a eliberat autorizatie de constructie anterior vanzarii , atunci tranzactia este una scutita de la aplicarea prevederilor art. 141 alin .2 lit f. Din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Petentul sustine ca , in perioada 2007-2009 a efectuat doar 7 tranzactii care sunt supuse taxarii si nu cunoaste motivul pentru care organul de control sustine ca a efectuat 11 tranzactii in conditiile in care , caracterul de repetitivitate este dat de 1 vanzare, 2 sau mai multe.

In opinia petentului nu se poate da caracterul de comercial /comerciant , operatiuni efectuate cu bunuri proprii obtinute prin donatii, intrucat in aceste situatii bunurile nu au fost cumparate in scopul revanzarii.

Petentul sustine ca toate operatiunile sunt privite ca operatiuni taxabile , din punct de vedere al fiscalitatii si al normelor fiscale si considera ca acestea trebuiesc coroborate cu alte norme de drept , cu care coexista .

In acest context petentul mentioneaza Codul comercial , pct 2 al art. 3 si precizeaza ca in comert se aplica acesta lege iar unde nu dispune se aplica Codul civil.

Petentul solicita sa se ia in considerare sesizarea inregistrata sub nr. ..../16.02.2011 la DGFP.... Activitatea de Inspectie Fiscala , cu privire la DC , care in decursul anilor 2007-2008, a incasat suma neta de .... euro, suma transferata prin intermediul contului personal al petentului fara a beneficia de vreo plata . Contribuabilul sustine ca suma reprezinta venit pentru DC care trebuia sa achite impozitul pe venit si TVA aferent.

II. Echipa de inspectie fiscala din cadrul DGFP .... -Activitatea de inspectie fiscala a efectuat o inspectie fiscala la X in vederea solutionarii adresei nr...../30.04.2010 transmisa de catre Garda Financiara Comisariatul Regional .... si a solicitarii Serviciului de Investigare a Fraudelor din cadrul IPJ .... prin adresa nr. .../07.09.2010 inregistrata la IPJ ... sub nr...../ 26.08.2010

Echipa de inspectie fiscala din cadrul DGFP ... Activitatea de Inspectie Fiscala, a constatat ca in perioada februarie 2007-mai 2008 , d-nul X a incheiat in nume propriu si in calitate de reprezentant al SC L SRL o serie de contracte de executie avand ca obiect realizarea pentru beneficiari , persoane fizice, de lucrari de constructie , amenajare interioara si exterioara , a unor imobile situate in mun. ....

Avand in vedere contractele prezentate , incasarile prin conturile bancare si cele precizate de petent in nota explicativa , organele de inspectie fiscala au considerat ca d-nul X avea reprezentarea veniturilor ce urmau a fi realizate in cursul anului 2007, inainte de data de 04.02.2007, inainte de incheierea primului contract de executie , a carui valoare stabilita a depasit ea singura plafonul legal de scutire a TVA , in cuantum de ... euro, prevazut de art. 152 alin (1) si ( 2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiacale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../16.02.2011 echipa de inspectie fiscala a stabilit ca prestarile de servicii contractate prin contractele de executie de d-nul X se incadreaza in prevederile art. 127, art. 128 alin (1) , art. 133 alin (2) din Legea 571/2003 , au caracter de regularitate , iar contribuabilul trebuia sa se inregistreze in scopuri de TVA .

Organul fiscal a constatat ca petentul a incalcat prevederile art. 153 alin (1) lit a) , art. 155 alin (1) art. 150 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

In baza art. 127 , art. 137, alin (1) lit a) si art. 140 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , in vigoare in perioada 2007-2008 , echipa de inspectie fiscala a calculat , aferent avansurilor incasate prin contul personal , respectiv pentru suma totala de .... lei , TVA de plata in cuantum total de .... lei .

Aferent taxei pe valoarea adaugata stabilita de plata s-au calculat accesorii in suma totala de .... lei avand in vedere prevederile art 119, art.120si art. 120<sup>1</sup> din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si cu art. 156 61 alin (1) si alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiacale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../16.02.2011 si nr. ..../16.02.2011, echipa de inspectie fiscala a constatat ca petentul X a contractat cu regularitate prestari de servicii de constructii, obtinand venituri care nu au fost organelor fiscale, venituri care se incadreaza, potrivit prevederilor art. 7 alin (1) coroborate cu prevederile art. 46 alin (2) din Legea 571/2003 privind 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in categoria veniturilor obtinute din activitati independente.

Petentul a obtinut in anul 2007 un venit nedeclarat , incalcand prevederile art. 83 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , in cuantum de ..... lei iar in anul 2008 un venit nedeclarat in suma de .... lei .

In baza art. 43 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a OMFP NR. ..../2009 echipa de inspectie fiscala a calculat un impozit pe venitul nedeclarat realizat de persoanele fizice pentru anul 2007 in suma de .... lei si in suma de .... lei , pentru anul 2008.

In baza prevederilor art 119, art.120 si art. 120<sup>1</sup> din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, aferent impozitului pe venit din anul 2007 s-au calculat accesorii in suma totala de .... lei , calculate incepand cu data de 16.07.2008 pana la data de 15.02.2011 si accesorii in suma totala de .... lei , calculate incepand cu data de 16.07.2009 pana la data de 15.02.2011, aferente impozitului pe venit din anul 2008.

Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiacale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../16.02.2011, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../16.02.2011 , Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../16.02.2011 si a Raportul de inspectie fiscala nr . ..../16.02.2011 au fost inaintate catre IPJ ... -Serviciul de investigare a Fraudelor prin adresa nr. ..../21.02.2011 , in interesul solutionarii dosarului penal nr. unic .../2010 inregistrat la Parchetul de pe langa Judecatoria.... .

III Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.... prin Biroul de solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care controlul fiscal a fost solicitat prin adresa nr...../ din 26.08.2010 de catre Biroul de Investigare a Fraudelor din cadrul Inspectoratului de Politie al Judetului ..... iar organele de inspectie fiscala au sesizat organele de cercetare penala cu privire la aspectele constatate, transmitand catre IPJ .... Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiacale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. .../16.02.2011, nr. ..../16.02.2011 , nr. ..../16.02.2011 si a Raportul de inspectie fiscala nr . ..../16.02.2011, in cauza fiind deschis dosar penal nr..../2011 , privind pe d-nul X , cercetat sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala, fapta prevazuta si pedepsita de Legea nr.241/2005.**

Prin Procesul verbal nr. .../30.04.2010 intocmit de comisarii din cadrul Garzii Financiare ... , pus la dispozitia echipei de inspectie fiscala prin adresa nr. .../30.04.2010 , se retine ca d-nul X in calitate de persoana fizica neautorizata s-a angajat in perioada 2007-2008 sa construiasca , pentru diverse persoane fizice , imobile care urmau sa faca parte dintr-un cartier de locuinte denumit Cartierul .... , situat in municipiul .... .

Garda Financiara .... , urmare a Procesul verbal nr..../30.04.2010, a intocmit Decizia de instituire a Masurilor asiguratorii nr...../30.04.2010, care are ca obiect suma estimata de ..... lei .

Conform documentelor puse la dispozitia echipei de inspectie fiscala a rezultat ca petentul X a incheiat atat in nume propriu cat si in calitate de administrator al SC L SRL o serie de contracte de executie avand ca obiect realizarea pentru beneficiari persoane fizice, de lucrari de constructie , amenajare interioara si exterioara , a unor imobile situate in mun.....

Din informatiile transmise organelor fiscale de bancile unde dl.X avea deschise conturi bancare in EURO si lei ..... a rezultat ca in derularea contractelor de executie petentul a incasat prin conturile bancare personale suma de .... lei in anul 2007 si suma de ..... lei pentru anul 2008 , realizand astfel venituri impozabile dintr-o activitate economica nedeclarata organelor fiscale.

Din Nota explicativa data de petent in baza art. 94 alin (3) lit c) din OG 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare se retine :

-Prin nota explicativa data in data de 14.02.2011 petentul sustine ca a folosit gresit un formular de contract intitulat gresit contract de executie iar la rubrica executant a trecut numele lui, cand in realitate nu avea cum si nici nu a executat constructia vreunui imobil;

- Sumele aflate in conturile bancare personale ale petentului reprezinta in parte contravaloarea terenului , respectiv de .... euro , transferate ulterior catre vanzatorul loturilor de teren , DC , restul sumelor s-au depus integral in conturile SC L SRL, antreprenorul general, pentru achitarea subantreprenorilor si a materialelor necesare edificarii imobilelor;

- In contractul de executie valoarea totala a contactului reprezinta contravaloarea imobilului , a terenului , a cotei parte din calea de acces pe proprietate;

- Valoarea contractului de executie cuprinde si valoarea terenului in baza Contractului de Asociere semnat de SC L SRL cu DC si a cerintei beneficiarilor sa se inscrie in contract ca suma stabilita include si valoarea terenului ce se va transfera lui DC;

- Ulterior semnarii contractului, beneficiarul transfera prin intermediul contului personal al lui X suma de .... EURO catre DC;

- Proprietarul de drept al lotului de teren .... din care au fost parcelate 31 de loturi de cate 500 mp a fost ID care l-a imputrnicit notarial pe DC sa vanda cui crede de cuviinta parcelele de teren rezultate din impartirea terenului. Ulterior achitarii pretului stabilit de catre ID, DC a vandut terenul in favoarea ficei sale ...., care se prezenta la notariat si vindea in nume propriu loturile de teren incasind .... euro pentru fiecare lot in parte.

Avand in vedere contractele de executie lucrari incheiate de X in calitate de executant si sumele incasate in conturile bancare deschise de petent, organele de inspectie fiscala au stabilit ca d-l X trebuia sa emita facturi catre fiecare beneficiar pentru avansurile incasate in legatura cu o prestare de servicii pana in cea de a 15 zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care a incasat avansul conform prevederilor art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Referitor la aceste aspecte , echipa de inspectie fiscala a stabilit ca prestarile de servicii contractate prin contractele de executie de d-nul X se incadreaza in prevederile art. 127, art. 128 alin (1) , art. 133 alin (2) din Legea 571/2003 , au caracter de regularitate , iar contribuabilul trebuia sa se inregistreze in scopuri de TVA .

Organul fiscal a constatat ca petentul a incalcat prevederile art. 153 alin (1) lit a) , art. 155 alin (1) art. 150 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

In baza art. 127 , art. 137, alin (1) lit a) si art. 140 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , in vigoare in perioada 2007-2008 , echipa de inspectie fiscala a calculat , aferent avansurilor incasate prin contul personal , respectiv pentru suma totala de .... lei , TVA de plata in cuantum total de .... lei .

Aferent taxei pe valoarea adaugata stabilita de plata s-au calculat accesorii in suma totala de .... lei avand in vedere prevederile art 119, art.120si art. 120<sup>1</sup> din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare si cu art. 156 61 alin (1) si alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

Prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../16.02.2011 si nr. ..../16.02.2011, echipa de inspectie fiscala a constatat ca petentul X a contractat cu regularitate prestari de servicii de constructii, obtinand venituri care nu au fost declarate organelor fiscale, venituri care se incadreaza, potrivit prevederilor art. 7 alin (1) coroborate cu prevederile art. 46 alin (2) din Legea 571/2003 privind 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in categoria activitatilor independente.

Potentul a obtinut in anul 2007 un venit nedeclarat , incalcannd prevederile art. 83 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , in cuantum de .... lei iar in anul 2008 un venit nedeclarat in suma de .... lei .

In baza art. 43 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a OMFP NR. 1415/2009 echipa de inspectie fiscala a calculat un impozit pe venitul nedeclarat realizat de persoanele fizice pentru anul 2007 in suma de .... lei si in suma de ... lei , pentru anul 2008.

In baza prevederilor art 119, art.120 si art. 120<sup>1</sup> din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, aferent impozitului pe venit din anul 2007 s-au calculat accesorii in suma totala de .... lei , calculate incepand cu data de 16.07.2008 pana la data de 15.02.2011 si accesorii in suma totala de .... lei , calculate incepand cu data de 16.07.2009 pana la data de 15.02.2011, aferente impozitului pe venit din anul 2008.

La dosarul cauzei a fost anexat contractul de executie nr...../18.09.2006 incheiat intre X in calitate de beneficiar si SC L SRL in calitate de executant, al carui obiect il

constituie realizarea de catre executant pentru beneficiar a lucrarilor de constructii imobile configurate parter plus mansarda situate in.....

Conform contract nr...../18.09.2006 pretul contractului reprezinta pretul de achizitie al materialelor si manopera executarii lucrarilor de construire al imobilelor din locatia sus amintita.

De asemenea la dosarul cauzei se afla anexate urmatoarele documente:

- Sentinta civila nr...../23.04.2010 pronuntate de Tribunalul ... in dosar .../2010 prin care se admite cererea de chemare in Judecata formulata de FM in contradictoriu cu X , se anuleaza contractul de executie lucrari .../22.05.2008 si se obliga paratul X sa restituie reclamantei suma de .... euro achitati pentru constructia a doua imobile situate in Mun.....

-Sentinta civila nr...../30.11.2010 pronuntata de Judecatoria ... in dosar civil ..../2009 prin care se admite cererea de chemare in judecata formulata de KP ... si KF in contradictoriu cu X, se dispune rezilierea contractului de executie ..../17.12.2007 si obliga paratul X sa restituie reclamantei suma de .... EUR achitata pentru rezervarea de catre parat in calitate de executant a lotului de teren in suprafata de 500 mp si cota parte din calea de acces si realizarea imobilului in .....

- Sentinta civila .../22.02.2011 pronuntata de Judecatoria ... in dosar ..../2010 prin care se admite actiunea civila formulata de CD si CE in contradictoriu cu paratul X , obliga paratul sa plateasca reclamantilor suma de .... EUR reprezentand daune interese si compensatorii.

Verificarea fiscala s-a efectuat la solicitarea Serviciului de Investigare a Fraudelor din cadrul IPJ .... prin adresa nr...../ 26.08.2010 si in vederea solutionarii adresei nr...../30.04.2010 transmisa de catre Garda Financiara Comisariatul Regional ...

Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. ..../16.02.2011, , nr. ..../16.02.2011 , nr. ..../16.02.2011 si a Raportul de inspectie fiscala nr . ..../16.02.2011 au fost inaintate catre IPJ.... -Serviciul de investigare a Fraudelor prin adresa nr. ..../21.02.2011 , in interesul solutionarii dosarului penal nr. unic.../2010 inregistrat la Parchetul de pe langa Judecatoria.... in vederea continuarii cercetarilor.

Prin adresa nr..../02.06.2011 inaintata Inspectoratului de Politie a Jud...., organul de solutionare a contestatiilor a solicitat sa se precizeze daca in cauza a fost deschis dosar penal si daca d-nul X este cercetat in vederea stabilirii caracterului infractional al aspectelor consemnate in Decizia de impunere nr. ..../16.02.2011, , nr. .../16.02.2011 , nr. ..../16.02.2011 .

Din adresa nr..../24.06.2011 transmisa de IPJ ....-Politia Municipiului ... - Biroul de Investigare a Fraudelor, DGFP... - Birou Solutionare a contestatiilor reiese ca in cauza s-a deschis dosarul penal nr...../2011, inregistrat la Parchetul de pe langa Tribunalul ... , in care se efectueaza cercetari fata de faptuitorul X sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala, fapte prevazute si pedepsite de art. 9 alin 1. lit b din Legea nr.241/2005.

De asemenea se precizeaza ca dosarul penal mai sus mentionat are ca obiect stabilirea caracterului infractional al aspectelor constatate in Deciziile de impunere nr. ..../16.02.2011, nr. .../16.02.2011 , nr...../16.02.2011 .



**În drept** sunt aplicabile prevederile art. 214 alin (1) lit si a) si b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

*“ART. 214*

*Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

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

*b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.”*

Astfel între obligațiile bugetare datorate de petent stabilite prin Deciziile de impunere nr. .../16.02.2011, nr. .../16.02.2011 , nr. .../16.02.2011 și stabilirea caracterului infraccional al faptelor savarsite, exista o interdependentă de care depinde soluționarea cauzei în procedura administrativă.

Intrucat organele de inspectie fiscala au sesizat organele de cercetare penala cu privire la aspectele constatate , iar aceste aspecte fac obiectul cercetarilor penale in dosarul penal nr..../2011 inregistrat la Parchetul de pe langa Tribunalul ..., organele administrativ jurisdictionale nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infraccional al constatarilor efectuate ce atrag plata către bugetul statului a obligațiilor stabilite prin decizia de impunere contestată conform principiului de drept “ penalul ține în loc civilul” , respectiv art. 22 din Codul de procedura penala , republicat care , în legătura cu autoritatea hotărârii penale în civil și efectele hotărâri civile în penal , precizează:

*“ART. 22*

*Autoritatea hotărârii penale în civil și efectele hotărâri civile în penal*

*Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia.*

*Hotărârea definitivă a instanței civile prin care a fost soluționată acțiunea civilă nu are autoritate de lucru judecat în fața organului de urmărire penală și a instanței penale, cu privire la existența faptei penale, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia.”*

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu cele precizate in art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza:

*"(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 in temeiul art.214 din O.G..92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

### **DECIDE :**

**1.** Suspendarea solutionarii cauzei civile pentru suma totala de ..... lei , care se compune din :

- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei impozitul pe venit aferent anului 2007;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe venit stabilit pentru anul 2007;
- ... lei impozitul pe venit aferent anului 2008;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe venit stabilit pentru anul 2008.

stabilite suplimentar prin Deciziile de impunere nr. .../16.02.2011, nr. .../16.02.2011 , nr. .../16.02.2011, procedura administrativa urmand a fi reluata la încetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea , în conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV**