

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 15

din 26.02.2007

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.R.L. din localitatea,
județul Suceava, prin administrator judiciar **.....S.R.L.** Suceava, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr.din 18.01.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr.din 18.01.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 18.01.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.R.L.**, având domiciliul fiscal în localitatea, județul Suceava, prin administrator judiciar **S.C.S.R.L.** Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr.din 10.11.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 10.11.2006 și a Procesului verbal nr.din 10.11.2006, emise de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma de **..... lei**, reprezentând:

- lei contribuția la asigurări sociale datorată de angajator;
-lei dobânzi de întârziere aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajator;
- lei penalități aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajator;
-lei contribuția la asigurări sociale datorată de angajat;
- lei dobânzi aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajat;
- lei penalități aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajat;
- lei penalități stopaj la sursă aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajat;
- lei contribuție fond șomaj angajator;
- lei dobânzi contribuție fond șomaj angajator;
- lei penalități contribuție fond șomaj angajator;
- lei contribuție fond șomaj angajat;
- lei dobânzi contribuție fond șomaj angajat;

- lei penalități contribuție fond șomaj angajat;
-penalități reținere la sursă contribuție fond șomaj angajat;
- lei contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei dobânzi contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei dobânzi contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități reținere la sursă contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
-lei impozit pe salarii;
- lei dobânzi aferente impozitului pe salarii;
- lei penalități aferente impozitului pe salarii;
- lei penalități reținere la sursă aferente impozitului pe salarii.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 și 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L. din localitatea, prin administrator judiciarS.R.L. Suceava, prin contestația formulată și completările depuse ulterior susține că organele de control au încălcat flagrant dreptul contribuabilului prevăzut la art. 103, 104 și art. 9 alin. 1 din codul de procedură fiscală, iar sumele stabilite în sarcina societății nu au nici un temei, întrucât nu rezultă de nicăieri ce fel de acte au stat la baza constatărilor, iar simpla declarație ambiguă și neconformă cu realitatea nu este de natură să confirme cele constatate.

De asemenea, în temeiul art. din codul de procedură fiscală, societatea solicită suspendarea executării sumelor stabilite prin actul atacat până la soluționarea contestației.

II. Prin Decizia de impunere nr.din 10.11.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 10.11.2006 și a Procesului

verbal nr.din 10.11.2006, organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava precizează că verificarea s-a efectuat în baza unor documente ce conțineau state de plată ale societății **S.R.L** pentru anii 2003 și 2004, puse la dispoziție de Inspectoratul de Poliție a județului Suceava, precum și pe baza unor state de plată pentru aceeași perioadă, depuse de contribuabil la ITM Suceava, ce au fost solicitate de organele de control prin adresa nr. din 11.09.2006.

Organele de control au constatat că documentele puse la dispoziție, respectiv statele de plată, nu au fost înregistrate de societate în evidența contabilă, fapt confirmat și de fosta angajată a societății,, având funcția de inspector personal și contabil.

În urma verificării efectuate s-a constatat că în anul 2003 au fost achitate salarii în sumă de lei, iar în anul 2004 au fost achitate salarii în sumă de lei.

Organele de control au procedat la identificarea persoanelor în vederea cumulării drepturilor salariale primite de acestea și au stabilit impozitul și contribuțiile datorate suplimentar.

De asemenea, prin actul de control se precizează că o parte din sumele neînregistrate în contabilitate în anul 2003, conform documentelor puse la dispoziție de Inspectoratul de Poliție a județului Suceava, nu au putut fi defalcate pe persoane, având înscrise denumiri generice (ore suplimentare, diverși, elevi, CO, sticlari etc.), valoarea acestora fiind de lei, neputându-se calcula impozitele și contribuțiile aferente.

În urma verificării efectuate organele de control au stabilit în sarcina societății următoarele obligații de plată:

- lei contribuția la asigurări sociale datorată de angajator;
-lei dobânzi aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajator;
- lei penalități aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajator;
-lei contribuția la asigurări sociale datorată de angajat;
- lei dobânzi aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajat;
- lei penalități aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajat;
- lei penalități stopaj la sursă aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajat;
- lei contribuție fond șomaj angajator;
- lei dobânzi contribuție fond șomaj angajator;
- lei penalități contribuție fond șomaj angajator;
- lei contribuție fond șomaj angajat;
- lei dobânzi contribuție fond șomaj angajat;
- lei penalități contribuție fond șomaj angajat;

-penalități reținere la sursă contribuție fond șomaj angajat;
- lei contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei dobânzi contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei dobânzi contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități reținere la sursă contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
-lei impozit pe salarii;
- lei dobânzi aferente impozitului pe salarii;
- lei penalități aferente impozitului pe salarii;
- lei penalități reținere la sursă aferente impozitului pe salarii.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma totală de lei, reprezentând impozit pe salarii, contribuții și accesoriile aferente, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care, prin adresa nr. din 07.12.2006, a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava.

În fapt, în urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere nr.din 10.11.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 10.11.2006 și a Procesului verbal nr.din 10.11.2006 de Activitatea de Control Fiscal Suceava, au constatat că în anii 2003 și 2004 **S.C. S.R.L.** nu au a înregistrat în evidența contabilă impozitul pe salarii și contribuțiile datorate bugetului de stat aferente salariilor pentru anii 2003 și 2004, conform statelor de plată puse la dispoziție de Inspectoratul de Poliție a județului Suceava și a statelor de plată depuse de contribuabil la ITM.

Societatea consideră că nu datorează debitele stabilite suplimentar de organele de control motivând că sumele stabilite în sarcina societății nu au nici un temei, întrucât nu rezultă de nicăieri ce fel de acte au stat la baza constatărilor,

iar simpla declarație ambiguă și neconformă cu realitatea nu este de natură să confirme cele constatate.

Procesul verbal nr.din 10.11.2006, încheiat de inspectorii din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava, anexă la Decizia de impunere nr.din 10.11.2006, a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr. din 07.12.2006, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava face aplicarea **art.** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(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 procedura administrativă.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr.din 10.11.2006, contestată de **S.C. S.R.L. din localitatea**, **prin administrator judiciarS.R.L.** Suceava, și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de cercetare penală urmează să stabilească realitatea operațiunilor neevidențiate de societate în contabilitate în anii 2003 și 2004, a realității salariilor înscrise în statele de plată puse la dispoziție de Inspectoratul de Poliție a județului Suceava și în cele depuse de contribuabil la Inspectoratul Teritorial de Muncă, care are au dus la stabilirea impozitului pe salarii, a contribuțiilor datorate, precum și a accesoriilor aferente.

Aceste constatări au fost transmise organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Suceava cu adresa nr. din 07.12.2006 spre competență cercetare.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, **„judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale.”**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei civile pentru suma totală de lei și va transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform **pct. 10.4 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.”

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și **pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. ”

2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea executării sumelor stabilite prin decizia de impunere contestată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea cererii, în condițiile în care acesta nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, S.C. S.R.L. a formulat cerere de suspendare a executării Deciziei de impunere nr.din 10.11.2006, emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, până la soluționarea contestației.

În drept, art. 185 alin. 1 și alin. 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Se reține că **S.C. S.R.L.** a depus contestația la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava la data de 27.12.2006, transmisă prin poștă la data de 21.12.2006, deci ulterior datei de 23.06.2006, data intrării în vigoare a Legii nr. 158/2006 privind aprobarea Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, la art. 14 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, se prevede:

„(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, o dată cu sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ până la pronunțarea instanței de fond.

(2) Instanța va rezolva cererea de suspendare, de urgență, cu citarea părților.”

Având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, cererea societății **..... S.R.L.**, de suspendare a executării Deciziei de impunere nr.din 10.11.2006, intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea acestei cereri, neavând competența materială.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. și 185 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 10.4 și 10.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519 / 2005, art. 14 alin. 1 și alin. 2 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, coroborate cu prevederile art.

186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **Suspendarea** soluționării contestației formulate de **S.C. S.R.L. din localitatea, prin administrator judiciarS.R.L. Suceava**, împotriva Deciziei de impunere nr.din 10.11.2006, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 10.11.2006 și a Procesului verbal nr.din 10.11.2006, emise de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma de **..... lei**, reprezentând:

- lei contribuția la asigurări sociale datorată de angajator;
-lei dobânzi aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajator;
- lei penalități aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajator;
-lei contribuția la asigurări sociale datorată de angajat;
- lei dobânzi aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajat;
- lei penalități aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajat;
- lei penalități stopaj la sursă aferente contribuției la asigurări sociale datorate de angajat;
- lei contribuție fond șomaj angajator;
- lei dobânzi contribuție fond șomaj angajator;
- lei penalități contribuție fond șomaj angajator;
- lei contribuție fond șomaj angajat;
- lei dobânzi contribuție fond șomaj angajat;
- lei penalități contribuție fond șomaj angajat;
-penalități reținere la sursă contribuție fond șomaj angajat;
- lei contribuție la asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei dobânzi contribuție asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei penalități contribuție asigurări sociale de sănătate datorată de angajator;
- lei contribuție asigurări sociale de sănătate datorată de angajat;
- lei dobânzi contribuție asigurări sociale de sănătate datorată de angajat;

- lei penalități contribuție asigurări sociale de sănătate datorată de angajat;
- lei penalități reținere la sursă contribuție asigurări sociale de sănătate datorată de angajat;
-lei impozit pe salarii;
- lei dobânzi aferente impozitului pe salarii;
- lei penalități aferente impozitului pe salarii;
- lei penalități reținere la sursă aferente impozitului pe salarii,

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv și irevocabil a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis organelor de inspecție fiscală, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

- **Constatarea necompetenței materiale** a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava în ceea ce privește cererea societății **S.R.L.** de suspendare a executării deciziei de impunere nr.din 10.11.2006 emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, soluționarea acestei cereri fiind de competența instanței judecătorești.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.