

Decizia nr.39 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2005

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **societatea comercială X**, privind măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, prin DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, privind impozitul pe venit de 10% și accesoriile aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestație, societatea comercială X, susține următoarele:

Referitor la impozitul pe venit de 10%, organele de inspecție în contradicție cu prevederile art.13 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 au interpretat reglementările fiscale, fără să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată la art.7 alin.5 lit.e și art.3 lit.c din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată în temeiul art.III din Legea nr.465/2001, în sensul că, la baza gestionării grupelor de deșeuri industriale reciclabile stă principiul "responsabilității producătorului"(în cazul de față al persoanelor fizice) și nu responsabilitatea agentului economic autorizat să colecteze deșeurile industriale.

Elementul de proveniență deșeurilor se completează pe baza declarației pe propria răspundere dată de deținătorul deșeurilor, astfel că baza de impozitare este nelegală, ea fiind determinată pe baza schimbării declarațiilor pe propria răspundere, după 3 ani de la data predării deșeurilor către agentul economic.

Mai mult, pentru fundamentarea creanței fiscale privind impozitul pe venit, pe perioada martie 2002 – martie 2003, organul de control invocă prevederile Hotărârii Guvernului nr.54/2003 cu aplicabilitate de la 01 martie 2003 și care nu au efect legal în perioada controlată.

Baza legală pentru impozitarea veniturilor din valorificarea deșeurilor în perioada 2002 – 01 martie 2003 nu era în vigoare, nefiind prevăzută în Ordonanța Guvernului nr.7/2001.

Definirea acestei naturi de venituri precum și metodele de determinare în scopul impozitării a fost făcută prin Hotărârea Guvernului nr.54/2003, ulterior realizării veniturilor.

Concluzionând, contestatorul solicită admiterea contestației.

II. Organele de control ale Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara-Activitatea de control financiar fiscal, au consemnat următoarele:

Cu privire la legalitatea înregistrării contabile a cantităților de deșeuri de fier achiziționate de la persoane fizice în perioada martie 2002 – martie 2003, legalitatea înregistrării cheltuielilor de achiziție precum și modul de constituire și virare către bugetul de stat a impozitului pe venit de 10%.

Inspecția s-a efectuat ca urmare a solicitării formulate de către Inspectoratul de poliție al județului Hunedoara.

Din control a rezultat că societatea pentru perioada martie 2002 – martie 2003 a colectat de la persoanele fizice deșeuri metalice.

În conformitate cu art.43 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 și Hotărârea Guvernului nr.54/2003, agentul economic a reținut o cotă de 10% din valoarea deșeurilor predate de persoanele care au declarat în adeverința de primire și plată că au colectat deșeurile metalice din alte surse.

Din verificarea Adeverințelor de primire și plată puse la dispoziție de organele de poliție, s-a constatat că societatea comercială a înregistrat intrările de fier vechi însă nu a reținut în toate cazurile impozitul pe venit cu cota de 10% pe motiv că, deșeurile provin din gospodăria proprie conform declarației din adeverință sau în anumite cazuri nu se specifică proveniența acestora.

Din declarațiile date de persoanele audiate de organele de poliție, și care au predat deșeuri centrului de colectare al societății, reiese că acestea provin de la o haldă de zgură.

Astfel s-a luat ca bază de impozitare toate veniturile înscrise în adeverințele de primire și plată a fierului vechi pentru care s-a demonstrat că provine din alte surse și care nu au fost impozitate.

S-a calculat astfel o obligație fiscală suplimentară constând în impozit pe venit din alte surse, dobânzi și penalități de întârziere.

III. Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei și având în vedere actele normative în vigoare pe perioada verificată, se desprind următoarele aspecte:

Inspecția fiscală s-a efectuat ca urmare a solicitării Inspectoratului de poliție al județului Hunedoara.

Solicitarea Inspectoratului s-a efectuat în vederea soluționării dosarului penal aflat în lucru la Poliția municipiului Hunedoara.

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă pot fi soluționate pe fond obligațiile fiscale ale **societatea comercială X**, în condițiile în care raportul de inspecție fiscală s-a transmis organelor de poliție, verificarea făcând obiectul dosarului penal aflat în stadiul de urmărire și cercetare la Poliția municipiului Hunedoara, nefiind încă stabilit caracterul infracțional al faptei care are influență directă și esențială asupra plății obligațiilor fiscale .

Cu privire la cazul în speță se reține că între stabilirea obligațiilor fiscale datorate și contestate de petiționar, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o legătură de interdependență de natură a avea influență asupra cauzei supuse soluționării.

În drept, art. 183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează :

“ 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 judecăți.

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

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale datorate și contestate de **societatea comercială X** și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei , fapt pentru care urmează ca organele abilitate în cursul cercetării să stabilească dacă au fost săvârșite acte de evaziune fiscală .

Organele administrativ-jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza cercetarea laturii penale .

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor ce atrage

plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale , potrivit principiului de drept "**penalul ține în loc civilul** ", consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedură penală.

Având în vedere că organele administrativ - jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza faza de urmărire și cercetare penală cu privire la încadrarea judiciară a faptelor săvârșite și anume dacă acestea se încadrează în categoria actelor de evaziune fiscală , urmează a se suspenda soluționarea cauzei până la finalizarea cercetării penale prin care se va dispune fie trimiterea în judecată prin rechizitoriu, fie scoaterea de sub urmărire penală prin ordonanță de scoatere de sub urmărire penală .

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se va investi în acest din urmă caz cu soluționarea pe fond a debitelor constatate.

Conform celor precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală a cauzei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care urmează să se suspende soluționarea cauzei civile.

Funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu cele precizate în art.183 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și art.19 alin.2 din Codul de procedură penală, se

DECIDE:

Suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute.