

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA NR...../.....2006
privind solutionarea contestatiei depusa
de P A din Satu Mare
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de PA prin contestatia nr....., si prin completarea la contestatie nr....., formulate impotriva Deciziei de impunere fiscala nr..... intocmit de ogamele de control din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice.

PA. are sediul in localitatea jud. Satu Mare.

Contestatiia au fost depuse in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I PA prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere fiscala nr..... intocmita de ogamele de control din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice, contesta suma de ... lei(RON), reprezentand:

- | | |
|--------------------------------|----------|
| - impozit pe venit global 2003 | ... lei |
| - dobanzi aferente | ... lei |
| - penalitati aferente | ... lei |
| - impozit pe venit global 2004 | lei |

Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2003

Potentul mentioneaza trei persoane, respectiv ..., .. si ..., care nu trebuiau luate in stabilirea veniturilor suplimentare, deoarece au fost evidentiata in actele contabile si declaratiile speciale din 2003.

De asemenea, in sustinerea contestatiei, PA arata ca persoanele .. si ... au fost inregistrate in registrul de incasari si plati pe anul 2004 si nu pe anul 2003, cum eronat au fost luate in calcul de organul de inspectie fiscala.

Se face precizarea ca in registrul de incasari si plati apare evidentiat ... cu o singura lucrare in valoare de ... lei, si nu cu doua valori cum a specificat organul de inspectie fiscala.

De la domnul ... petentul a incasat suma de ... lei (RON) pe anul 2004 si nu ... lei pe anul 2003.

Potentul concluzioneaza ca trebuia sa i se stabileasca venituri suplimentare in suma de ... lei si cheltuieli aferente in suma de ... lei.

Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2004

Potrivit registrului jurnal de incasari si plati, pagina nr.2, anexata in copie la dosarul contestatiei, si a declaratiilor speciale din anul 2004, petentul precizeaza ca s-au stabilit nejustificat venituri suplimentare, deoarece cele trei persoane ..., ... si ... sunt inregistrate in Registrul jurnal de incasari si plati. Veniturile fiind de ... lei (RON), si cheltuielile aferente in suma de ... lei.

II. Prin Decizia de impunere fiscala nr..... si a Raportului de inspectie fiscala din ..., intocmite de oganele de control din cadrul Serviciului control fiscal persoane fizice, s-au constatat urmatoarele:

Verificarea Ind. PA a fost dispusa de Administratia Finantelor Publice Satu Mare ca urmare a sesizarii primite de la Postul de politie

Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2003

Conform declaratiei date de PA, acesta a constatat lipsa registrelor contabile si a documentelor justificative aferente perioadei 2003, in cursul lunii februarie 2005. Pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala, respectiv data de ..., petentul nu a luat masuri pentru reconstituirea documentelor financiar contabile si justificative, potrivit prevederilor art.22 si art.23 din O.M.F.P.nr.58/2003.

Conform declaratiei date de contribuabil in fata organului de politie si conform declaratiei date in fata organului de inspectie fiscala, acesta recunoaste faptul ca a incasat de la persoane fizice, in perioada 01.01.2003-31.12.2003, venituri in suma totala de ... lei, pentru care nu a eliberat chitanta.

In drept, sunt invocate prevederile art.10, art.16 alin.(2) din O.G. nr.7/2001.

In baza celor expuse anterior, s-a constatat diferenta de plata la IVG 2003 in suma de ... lei, dobanzi de intarziere in suma totala de .. lei si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei.

Referitor la impozit pe venitul global aferent anului 2003

Conform declaratiei date de contribuabil in fata organului de politie si conform declaratiei date in fata organului de inspectie fiscala, acesta recunoaste faptul ca a incasat de la persoane fizice, in perioada 01.01.2004-31.12.2004, venituri in suma totala de ... lei, pentru care nu a eliberat chitanta.

Referitor la cheltuielile aferente realizarii acestor venituri, contribuabilul nu a putut prezenta cu ocazia inspectiei fiscale documente justificative pentru a deduce cheltuielile aferente realizarii acestor venituri. In drept sunt invocate prevederile art.48 pct.4 alin.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In baza celor expuse anterior, s-a constatat diferenta de plata la IVG 2004 in suma de ... lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Genrala a Finantelor Publice Satu Mare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care actul administrativ fiscal contestat a fost transmis de catre inspectorii fiscali organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt, verificarea activitatii IND. PA, s-a efectuat in urma sesizarii Postului de Politie ..., nr....., anexata in copie la dosarul cauzei.

In drept, art.183 alin.(1) lit.a) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului 92/2003 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 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 in procedura administrativa. [...]

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Astfel intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate, constatate prin Decizia de impunere fiscala nr....., intocmita de organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Satu Mare, si contestate de petenta si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

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, potrivit principiului de drept “judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale”, consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Genrala a Finantelor Publice Satu Mare prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv

pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de de ... lei(RON).

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.183 alin.(3) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.183 alin.(1) si (3) si art.185 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

suspendarea solutionarii cauzei IND. PA, 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 retinute prin prezenta decizie .

Dosarul cauzei va fi transmis organului de control, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei, potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Satu Mare.

DIRECTOR EXECUTIV