

DECIZIE nr. 3188/21.03.2018

privind soluționarea contestației formulată de dl. x înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. TMR_DGR/15.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr. /06.11.2017, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR /15.11.2017, asupra contestației formulate de

DI. x,
CNP:
cu domiciliul în jud. Arad

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_DEF /31.10.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR /15.11.2017.

Petentul x formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, prin care s-au stabilit în sarcina sa diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în sumă de **XXXXXX lei**.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând anularea în parte a deciziei și modificarea bazei de calcul pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012.

Petentul contestă suma de XXXXXX lei reprezentând baza de calcul pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 pe care o consideră nelegală din următoarele motive:

1. Petentul arata ca, a fost supus unei inspecții fiscale din partea AJFP Dolj întrucât în Declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile realizate pe beneficiari cod 205 depusă de x SRL acesta figura ca a încasat suma de XXXX lei reprezentând vânzarea de floarea soarelui conform fotocopiei Adresei AJFP Dolj AIF (Anexa nr.1 la contestație). În acest sens arata ca, a solicitat AJFP Dolj concluziile raportului inspecției fiscale conform adresei anexata în fotocopie la dosarul cauzei (Anexa nr. 2 la contestație).

În completarea contestației sale, petentul cu adresa înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR _DGR/11.12.2017, anexează în fotocopie răspunsul nr...../06.11.2017 formulat de către AJFP Dolj – Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane juridice 3.

2. Totodată, susține că a fost supus unei inspecții fiscale din partea AJFP Arad – Activitatea de Inspecție Fiscală urmare căreia s-a emis Raportul de inspecție fiscală nr...../21.01.2013 și Decizia de impunere nr...../21.01.2013 anexate în fotocopie la dosarul cauzei (Anexa nr.3 la contestație) .

3. Prezintă în motivarea contestației (Anexa nr.4 la contestație) Adeverințele nr...../18.10.2017 și nr. nr...../20.01.2014 emise de Primăria Comunei Vinga cu privire la suprafețele și culturile declarate în anul 2012 existente în evidențele Primăriei Comunei Vinga, precum și un extras privind parcelele alocate fermierului RO..... – 2012 arătând că, față de suprafața totală cultivată de XXXXX ha în anul 2012, producțiile medii obținute și declarate în baza adeverinței eliberate de Primăria Vinga, declarațiile sale privind producția medie de pe suprafețele cultivate și a prețurilor declarate pe parcursul inspecției fiscale, rezultă că **suma vândută și valorificată în anul 2012 din total producție**, ținând cont de stocul existent, **este în sumă de XXXXXX lei**, după cum urmează:

- Grâu – 0,70 lei/kg *XXXXXX kg = XXXXXX lei
- Floarea soarelui – 1,80 lei /kg*xxxxxx kg=xxxxxx lei
- Porumb – 0,80 lei/kg*xxxxxx kg = xxxxxx lei

Cu toate acestea, afirmă că, în Declarațiile Informativă privind impozitul reținut la sursa și câștigurile realizate de beneficiari cod 205 figurează în evidențele ANAF ca ar fi încasat alte sume decât cele reale.

Astfel, susține că în ceea ce privește stabilirea bazei de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în sumă de 916.248 lei aceasta a fost imposibil de realizat fiind dubla fata de cea reală.

4. Invocă prevederi legale din Codul fiscal valabil în anul 2012 afirmând că, plătitorii de venituri definiți în Ordinul ministrului agriculturii 190/2009,

care achiziționează de la persoane fizice sau arendași produse agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, au obligația reținerii la sursă a impozitului pe venituri din activități agricole potrivit art.71 lit. d din Codul fiscal, în cotă de 2%, și a contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate în cotă de 5,5 % din valoarea produselor livrate.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în suma de xxxxxx lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de xxxxx lei reprezentând diferențe de contribuții sociale de asigurări sănătate stabilite în sarcina petentului prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca, în legătură cu operațiunile derulate de FO SRL cu petentul X constând în livrarea de către acesta a produselor agricole, în cauza penală nr...../2016 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Craiova este începută urmărirea penală față de persoana juridică FO SRL și reprezentantul său legal SS pentru infracțiunile de constituire a unui grup infracțional organizat prev. de art.367 alin.1 și 3 C.pen, evaziune fiscală (evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale), prev. de art.9 alin.1 lit.c și alin.3 din Legea nr.241/2005 cu aplic.art.35 alin.1-36 alin.1 C.pen și spălarea banilor prev.de art.29 lit.a-c din Legea nr.656/2002 cu aplic.35 alin.1-36 alin.1 C.pen.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că, în urma analizării situației fiscale și a provenienței veniturilor din vânzarea de

produse agricole realizate de Dl. SF conform declarațiilor informative 205 s-a constatat că societatea FO SRL cu sediul în sat, comuna, Str., nr.10 CUI a declarat, în anul 2012, achiziții de cereale de la persoana fizică SF în valoare totală de 436.828 lei, în timp ce potrivit declarațiilor D-lui SF acesta „ a livrat către FO SRL Dobrotești Dolj, cereale în valoare de xxxxx lei reprezentând floarea soarelui în cantitate de xxxxx kg, locul de livrare fiind localitatea Mailat, Jud. Arad, transportul a fost asigurat de FO SRL, înțelegerea a fost telefonică și marfa a fost preluată și achitată în numerar de către șofer ”

Organul fiscal de administrare din cadrul AJFP Arad a stabilit ca venit baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoana fizică SF, suma declarată de societatea FO SRL prin declarația informativă 205, stabilind în acest fel prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr...../26.09.2017, contestată, diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă totală de xxxxx lei

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv adresa nr...../06.11.2017 a AJFP Dolj – Activitatea de Inspecție Fiscală depusă de petent în fotocopie în motivarea contestației, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/11.12.2017, rezultă că, organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dolj au efectuat la FO SRL verificări privind printre altele și operațiunile comerciale desfășurate de către aceasta cu persoana fizică SF din Jud. Arad, sat Mailat fiind întocmit pe numele societății FO SRL Raportul de inspecție fiscală nr. F-DJ/30.04.2014, Procesul verbal nr...../30.04.2014 și Plângerea penală nr...../30.04.2014.

În considerarea faptului că la dosarul cauzei petentul a depus adresa AJFP Dolj nr./06.11.2017 din care rezultă că, aspectele și faptele constatate de organele de control la FO SRL Dolj, au fost transmise pentru continuarea cercetărilor și stabilirea situației fiscale reale la organele de cercetare penală, toate actele aparținând FO SRL fiind transmise, în original, către Parchetul de pe lângă Tribunalul Dolj împreună cu Plângerea penală nr...../30.04.2014, Raportul de inspecție fiscală nr...../30.04.2014 și Procesul verbal nr...../30.04.2014 în vederea continuării cercetărilor în Dosarul Penal nr...../P/2013, cu adresa nr./12.12.2017, DGRFP Timișoara a solicitat Parchetului de pe lângă Tribunalul Dolj următoarele aspecte:

- comunicarea dacă în dosarul penal nr./P/2013 se efectuează acte de urmărire și cercetare penală în legătură cu operațiunile derulate de FO SRL Dolj cu persoana fizică SF, în perioada 01.01.2012 - 31.12.2012.

- dacă d-lui SS, în calitate de administrator al societății FO SRL, i-a fost angajată răspunderea penală în legătură cu operațiunile desfășurate cu

persoana fizica SF, deoarece organele administrativ - juridictionale, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, nu se pot pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept *“penalul ține în loc civilul”*.

Prin adresa nr...../1/2018, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/15.01.2018, Parchetul de pe lângă Tribunalul Dolj a comunicat faptul că adresa nr...../2017 a DGRFP Timișoara a fost transmisă la Parchetul de pe lângă Judecătoria Craiova, spre competență soluționare.

Totodată, cu adresa din Dosar nr.P/2016 din 17.01.2018, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR/23.01.2018, DIICOT – Serviciul Teritorial Craiova a comunicat faptul că „în cauza penală nr.364/D/2016 (disjunsă din cauza penală nr.....D/P/2011, la care s-a reunit la data de 02.09.2015 cauza penală nr...../D/P/2013 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Craiova) este începută urmărirea penală față de SC FO SRL (....., CUI) și reprezentantul său legal SS CNP.....) pentru infracțiunile de constituire a unui grup infracțional organizat prev. de art.367 alin.1 și 3 C.pen, evaziune fiscală (evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale), prev. de art.9 alin.1 lit.c și alin.3 din Legea nr.241/2005 cu aplic.art.35 alin.1-36 alin.1 C.pen și spălarea banilor prev.de art.29 lit.a-c din Legea nr.656/2002 cu aplic.35 alin.1-36 alin.1 C.pen.

În drept, art.277 alin.(1) lit.a) și lit.b) și art. 279 alin. (5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

„ART. 277

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 în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și 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 ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți..”

ART. 279

Soluții asupra contestației (...)

(5) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 277.”

Potrivit art. 277 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală există posibilitatea legală a suspendării soluționării contestației, prin decizie motivată, suspendându-se soluționarea cauzei atunci când aceasta depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți, regula de drept mai sus citată fiind statuată tocmai pentru a clarifica toate indiciile privind săvârșirea unei fapte penale a căror constatare ar avea o influență directă asupra soluției pronunțate în procedura administrativă, prealabil emiterii deciziei de către organele administrativ fiscale în considerarea principiului general de drept *penalul ține în loc civilul*.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că, între petentul SF și societatea FO SRL, în perioada 01.01.2012 - 31.12.2012, au existat relații comerciale constând în operațiuni de vânzări de cereale.

În urma analizării situației fiscale și a provenienței veniturilor din vânzarea de produse agricole realizate de DI. SF conform declarațiilor informative 205 depusă de societatea FO SRL cu sediul în sat Dobrotești....., nr.....CUI, aceasta a declarat, în anul 2012, achiziții de cereale de la persoana fizică SF în valoare totală de xxxxx lei, în timp ce potrivit declarațiilor D-lui SF acesta „ a livrat către FO SRL Dobrotești Dolj, cereale în valoare de xxxxx lei reprezentând floarea soarelui în cantitate de xxxxx kg, locul de livrare fiind localitatea Jud. Arad, transportul a fost asigurat de FO SRL, înțelegerea a fost telefonică și marfa a fost preluată și achitată în numerar de către șofer ”

Organul fiscal de administrare din cadrul AJFP Arad a stabilit ca venit baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoana fizică SF SC, suma declarată de societatea FO SRL prin declarația informativă 205, stabilind în acest fel prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr...../26.09.2017, contestată, diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, în sumă totală de xxxxxx lei

Însă, din documentele existente la dosarul cauzei reiese că, în legătura cu operațiunile constând în vânzări de produse agricole efectuate între petentul SF și societatea FO SRL, Str. CUI6, conform adresei Dosar nr.2016 din 17.01.2018 a DIICOT – Serviciul Teritorial Craiova, se efectuează acte de urmărire penală în **cauza penală nr.....4/D/P/2016** fiind începută urmărirea penală față de SC FO SRL (....., CUI) și

reprezentantul său legal SS (CNP.....) pentru infracțiunile de constituire a unui grup infracțional organizat prev. de art.367 alin.1 și 3 C.pen, evaziune fiscală (evidențierea în actele contabile sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale), prev. de art.9 alin.1 lit.c și alin.3 din Legea nr.241/2005 cu aplic.art.35 alin.1-36 alin.1 C.pen și spălarea banilor prev.de art.29 lit.a-c din Legea nr.656/2002 cu aplic.35 alin.1-36 alin.1 C.pen.

Astfel că, între datoria fiscală contestată de către petentă reprezentând diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr...../26.09.2017, respectiv suma totală de xxxxxx lei și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite de FO SRL (..... , CUI6) și reprezentantul său legal SS (CNP.....), față de care a fost începută urmărirea penală, în cursul căreia se administrează probele necesare cu privire la existența infracțiunilor, identificarea persoanelor care le-au săvârșit și la stabilirea răspunderii penale a acestora, există o interdependență de care depinde soluționarea cauzei; angajarea răspunderii penale în legătură cu săvârșirea infracțiunilor de constituire a unui grup infracțional organizat și evaziune fiscală, determinând aplicațiunea și în cazul petentului a principiului general de drept *penalul ține în loc civilul*, în condițiile în care obiectul cauzei deduse judecății îl reprezintă **contribuția de asigurări sociale de sănătate** – aferentă operațiunilor de vânzare-cumpărare de produse agricole efectuate de către petentul SF către clientul său societatea FO SRL, în legătură cu care acesta pretinde că nu este datorată în totalitate, considerând că „ a livrat către FO SRL Dolj, cereale în valoare de xxxxxx lei reprezentând floarea soarelui în cantitate de xxxx kg ...” în timp ce societatea FO SRL a declarat achiziții de cereale de la petentul SF în valoare totală de xxxx lei așa cum acestea figurează în evidențe fiscale ale organelor fiscale de administrare ca fiind declarate de Societatea Floarea Oltenasca SRL conform declarației informativă 205 înregistrată sub nr. INTERNT/27.02.2013

Având în vedere că, în speță, în legătură cu operațiunile de vânzare-cumpărare de produse agricole efectuate între persoana fizică SF și societatea FO SRL, așa după cum rezultă din scrisoarea nr. /D/P/2016 a DIICOT – Serviciul Teritorial Craiova, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR/23.01.2018, se efectuează acte de urmărire penală în **cauza penală nr...../D/P/2016** fiind începută urmărirea penală față de SC FO SRL (..... , CUI) și reprezentantul său legal SS (CNP.....) pentru infracțiunile de constituire a unui grup infracțional organizat prev. de art.367 alin.1 și 3 C.pen, evaziune fiscală (evidențierea în actele contabile

sau în alte documente legale, a cheltuielilor care nu au la bază operațiuni reale ori evidențierea altor operațiuni fictive în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale), prev. de art.9 alin.1 lit.c și alin.3 din Legea nr.241/2005 cu aplic. art.35 alin.1-36 alin.1 C.pen și spălarea banilor prev. de art.29 lit.a-c din Legea nr.656/2002 cu aplic. art.35 alin.1-36 alin.1 C.pen., Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate pronunța pe fondul cauzei anterior finalizării soluționării laturii penale, prioritatea de soluționare în speță având-o organele de urmărire și cercetare penală,

Potrivit Codului de procedură penală, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, având drept scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora, pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se dispună trimiterea în judecată. Aceste aspecte pot avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Prin Decizia nr.72/28.05.1996, Curtea Constituțională a reținut că, nu trebuie ignorate nici prevederile art.22 alin.(1) din Codul de Procedură Penală, preluate de art.28 alin.(1) din Legea nr.135/2010 privind Codul de procedură penală, potrivit cărora hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei și a persoanei care a săvârșit-o.

De asemenea, prin Decizia nr.401/2016, Curtea Constituțională apreciază: *„cazul de suspendare a procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă se referă la o situație de excepție, aceea în care organul care a efectuat activitatea de control fiscal sesizează organele de urmărire penală în urma depistării indiciilor asupra săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi pronunțată în procedura administrativă. Este firesc ca, în virtutea principiului „penalul ține în loc civilul”, procedura administrativă privind soluționarea contestației formulate împotriva actelor administrativ fiscale să fie suspendată până la încetarea motivului care a determinat suspendarea”.*

Prezenta speță se circumscrie considerentelor deciziilor Curții Constituționale mai sus enunțate, ținând seama de faptul că organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Dolj din cadrul DGRFP Craiova, au transmis Parchetului de pe lângă Tribunalul Dolj, Plângerea penală nr...../30.04.2014, Procesul Verbal nr...../30.04.2014 și Raportul de inspecție fiscală nr./30.04.2014 încheiate la plătitorul de venit FO SRL în vederea stabilirii existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale unor infracțiuni prevăzute de legea penală.

Justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii.

A proceda altfel, **per a contrario**, ar însemna să fi ignorat cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care organele de inspecție fiscală au sesizat organele de cercetare penală în temeiul art.108 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, constatându-se indiciile săvârșirii unor infracțiuni.

De asemenea, practica judiciară s-a pronunțat constant în sensul necesității suspendării soluționării contestațiilor în astfel de cazuri, relevantă în acest sens fiind **Decizia nr.1970/25.05.2017 pronunțată de I.C.C.J.**, prin care instanța menține decizia de suspendare a soluționării cauzei până la definitivarea laturii penale, apreciind că *“aceste dispoziții speciale aplicabile prevăd îndeplinirea cumulativă a 2 condiții pentru a se dispune suspendarea [...] În speță, aceste două condiții sunt îndeplinite deoarece există sesizarea organelor de urmărire penală cu privire la indiciile săvârșirii unei infracțiuni și faptele sesizate au o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce se va pronunța asupra contestației administrative având în vedere că ele vizează operațiunile comerciale înregistrate de către recurentă ca fiind livrări intracomunitare în state membre UE în perioada 2008-2012 și constatarea existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.”*

Totodată, instanța apreciază că **”tocmai pentru a evita sancționarea atât penală, cât și administrativ-fiscală, s-a procedat la suspendarea contestației administrative până la soluționarea sesizării penale și nu se poate dispune, așa cum solicită recurenta, anularea obligațiilor fiscale având în vedere că eventuala obligație de plată a acestora se va stabili în cauza penală.”**

Luând în considerare situația de fapt și prevederile legale incidente cauzei, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală privind societatea FO SRL și reprezentantul său legal SS, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea cauzei pentru suma de xxxxx lei reprezentând diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, motiv pentru care se va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr...../26.09.2017, contestata, pentru suma de xxxxx lei reprezentând

diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

[...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”, ulterior soluționării definitive a Dosarului penal nr.**D/P/202016** al DIICOT – Serviciul Teritorial Craiova.

coroborat cu pct.10.2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, statuează că :

“Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 276 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatarului sau a organului fiscal. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate [...].”

2. Referitor la suma totală de xxxx lei reprezentând diferențe de contribuții sociale de asigurări sănătate stabilite în plus în sarcina petentului prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit corect diferențele de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilită în plus în suma de xxxxx lei cu prilejul regularizării anuale pentru 2012 pentru veniturile din activități agricole obținute de o persoană fizică, în condițiile în care nivelul veniturilor a rezultat din declarațiile informative depuse de către plătitorii de venituri

În fapt, domnul SF a realizat în anul fiscal 2012 venituri din activități agricole, declarate de plătitorii de venit prin declarația informativă 205 aferentă anului 2012, fără reținerea CASS și declararea sa prin declarațiile nominale 112 depuse lunar cu excepția unui singur plătitor de venit.

Astfel, din analiza situației fiscale se constata că veniturile realizate de petent provin din vânzarea de produse agricole, conform declarațiilor informative 205, astfel:

- de la **SC I SRL** alte venituri în sumă de **xxxxxx lei** conform declarației informative 205 depusă la data de 26.02.2013 sub nr. INTERNT-.....-2013. La data de 12.05.2016 se depune o declarație informativă 205 rectificativă, pe anul 2012, înregistrată sub nr.INTERNT-.....-2016, prin care se schimbă natura venitului din alte venituri în activități agricole (aceeași sumă dar se pare că suma stabilită inițial prin categoria de alte venituri nu a fost scăzută, prin declarația rectificativă, contribuabilul figurând cu aceeași sumă din 2 categorii de venituri diferite);

- de la **A SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxxxx lei** (venitul declarat de această societate în declarația D112 este zero doar pentru semestrul II 2012);

- de la **FO SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxxxxx lei** (venitul declarat de această societate în declarația D112 este zero doar pentru semestrul II 2012); CASS datorată aferentă veniturilor din activități agricole declarate de Floarea Olteneasca SRL fiind tratată la punctual 1 din decizie.

- de la **M SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxxx lei** (venitul declarat de această societate în declarația D112 este de 20.400 lei la care a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **xxxxx lei** doar pentru semestrul II 2012);

- de la **V SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxx lei**, conform declarației informativă 205 înregistrată ca rectificativă, sub nr. INTERNT/08.04.2013;

- de la **X SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxxx lei**, conform declarației informativă 205 înregistrată ca rectificativă sub nr.INTERNT-..... /16.10.2015;

- de la **X SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxxx lei** conform declarației informativă 205 înregistrată ca rectificativă sub nr.INTERNT-..... /17.09.2015;

În baza informațiilor din baza de date furnizate de plătitorii de venituri și a dispozițiilor art. 296²², art. 296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Codul fiscal, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au emis decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr./26.09.2017, prin care a stabilit în sarcina contribuabilei SF următoarele:

- venituri din activități agricole : xxxxx lei;
- total contribuție datorată : xxxxx lei;
- obligații stabilite privind plățile anticipate: xxxxx lei;
- diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală: xxxxx lei.

În drept, potrivit art. 71 lit. d, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²³, art. 296²⁴ și art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul fiscal 2012:

" Art. 71.

Definirea veniturilor din activități agricole

Veniturile din activități agricole sunt venituri din următoarele activități:

a) cultivarea și valorificarea florilor, legumelor și zarzavaturilor, în sere și solarii special destinate acestor scopuri și/sau în sistem irigat;

b) cultivarea și valorificarea arbuștilor, plantelor decorative și ciupercilor;

c) exploatarea pepinierelor viticole și pomicole și altele asemenea;

d) valorificarea produselor agricole obținute după recoltare, în stare naturală, de pe terenurile agricole proprietate privată sau luate în arendă, către unități specializate pentru colectare, unități de procesare industrială sau către alte unități, pentru utilizare ca atare"

"Art. 296²¹. - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

[...]

h) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la [art. 71 lit. d](#)."

"Art. 296²⁴. – (5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și 34, după caz.

(5¹) Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.

(...)

(8) Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la [art. 296²¹](#) alin. (1) lit. f) și h), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la [art. 296²²](#), se rețin și se virează de către plătitorul de venit, iar încadrarea în plafoanele prevăzute la [art. 296²²](#) alin. (5) și (6) se face de către organul fiscal, anual, după depunerea declarațiilor informative de către plătitorii de venit."

”Art. 296[^]25. - (4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală”.

Din dispozițiile legale precitate reiese că, în cazul veniturilor din activități agricole obținute de către persoanele fizice care nu sunt înregistrate fiscal pentru desfășurarea unei activități economice independente sau exercitarea unei profesii libere, se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate (CASS), iar în situația în care plătitorii de venituri nu au reținut la sursă contribuția datorată, similar impozitului pe venit, definitivarea CASS și încadrarea în plafoanele anuale se realizează de către organele fiscale prin decizii de impunere anuale, emise pe baza informațiilor din declarațiile depuse de plătitorii de venit.

În cazul domnului SF, din analiza situației fiscale se constata că veniturile realizate de acesta provin din vânzarea de produse agricole, conform declarațiilor informative 205, astfel:

- de la **I SRL** alte venituri în sumă de **xxx lei** conform declarației informative 205 depusă la data de 26.02.2013 sub nr. INTERNT-.....-2013. La data de 12.05.2016 se depune o declarație informativă 205 rectificativă, pe anul 2012, înregistrată sub nr. INTERNT-.....-2016, prin care se schimbă natura venitului din alte venituri în activități agricole (aceeași sumă dar se pare că suma stabilită inițial prin categoria de alte venituri nu a fost scăzută, prin declarația rectificativă, contribuabilul figurând cu aceeași sumă din 2 categorii de venituri diferite), contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată fiind în sumă de xxxxx lei;

- de la **A SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxx lei** (venitul declarat de această societate în declarația D112 este zero doar pentru semestrul II 2012, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată fiind în sumă de xxx lei;

- de la **SC M SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxx lei** (venitul declarat de această societate în declarația D112 este de xxx lei la care a reținut contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **xxxx lei** doar pentru semestrul II 2012, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată fiind în sumă de xxxxx lei;

- de la **SC V SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxx lei**, conform declarației informativă 205 înregistrată ca rectificativă, sub nr. INTERNT/08.04.2013; contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată fiind în sumă de xxx lei;

- de la **SC L SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxxx lei**, conform declarației informativă 205 înregistrată ca rectificativă sub nr. INTERNT-..... /16.10.2015, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată fiind în sumă de xxxxxx lei;

- de la **SC A SRL** venituri din activități agricole în sumă de **xxxx lei** conform declarației informativă 205 înregistrată ca rectificativă sub nr. INTERNT-...../17.09.2015, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată fiind în sumă de xxxxx lei;

Din baza de date a organului fiscal a fost extrasă situația "Informații privind contribuțiile sociale și venit bază impozit conform datelor declarate în D112" din care reiese că domnului SF cu CNP i s-a reținut contribuția pentru asigurările sociale de sănătate (CASS) pentru veniturile plătite de Monicom Impex SRL în sumă de xxxxx lei la un venit baza de calcul de xxxxx lei, pentru semestrul II 2012. Totodată se constata că, în speță, Casa de asigurări de sănătate nu a stabilit în sarcina petentului, în anul 2012, contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru aceste venituri, modificările Codului fiscal intrând în vigoare doar de la 01.07.2012.

În condițiile în care plătitorii de venit: SC I SRL SC V SRL SC L SRL SC Agrodep SRL nu au declarat pentru anul fiscal 2012 că au reținut pentru domnul SF contribuția la asigurările sociale de sănătate (CASS) aferentă veniturilor din activități agricole cu excepția societății MI SRL care a reținut contribuția pentru asigurările sociale de sănătate (CASS) pentru veniturile plătite în sumă de xxxxxx lei la un venit baza de calcul de xxxxx lei, pentru semestrul II 2012, în mod corect și legal, organele fiscale au procedat la stabilirea CASS datorată în suma totală de **xxxxxx lei** (xxxxxx lei – xxxxxx lei) pentru aceste venituri, cu prilejul regularizării anuale a CASS pentru 2012, având în vedere că **textul de lege – art. 296²³ alin. (3) din Codul fiscal – prevede în mod expres și explicit** că se calculează și se datorează CASS asupra "**tuturor acestor venituri**", adică și asupra veniturilor în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activitățile agricole prevăzute la [art. 71](#) lit. d) – cazul contribuabilului, iar organul fiscal de administrare din cadrul AJFP Arad a stabilit ca venit baza de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoana fizică SF, sumele declarate de plătitorii de venit prin declarațiile informative 205, stabilind în acest fel prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr...../26.09.2017, contestată, diferențele de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

Sușinerile petentului că în declarația informativă privind impozitul reținut la sursă și câștigurile realizate de beneficiari cod 205 figurează cu alte sume decât cele reale, sunt neîntemeiate în raport de documentele existente în dosarul cauzei, în condițiile în care:

- conform OPANAF nr. 2130/2013 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX2 din Codul fiscal: *“II.1 Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice pentru anul fiscal de referință, potrivit Cap. II din Codul fiscal, **se realizează potrivit prevederilor art. 296²⁵, pe baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili, precum și pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri.**”*

- în relația cu organele fiscale, plătitorii de venituri atestă îndeplinirea obligațiilor fiscale ce le revin în această calitate – de declarare, calculare și reținere a contribuțiilor individuale pentru fiecare beneficiar de venit în parte – prin declarațiile fiscale depuse conform legislației specifice

- în speța, conform informațiilor cuprinse în declarațiile 205 depuse de către plătitorii de venit SC I SRL SC V SRL SC L SRL SC A SRL, la organul fiscal competent, contribuabilul a realizat în cursul anului 2012 venituri din activități agricole, în suma totală de xxxx lei, pentru care datorează CASS anuală în suma totală de xxxx lei

Prezentarea în motivarea contestației a Raportului de inspecție fiscală nr...../21.01.2013 și a Deciziei de impunere nr...../21.01.2013 întocmite cu ocazia efectuării inspecției fiscale la persoana fizică X, în anul 2013, precum și a Adeverințelor nr...../18.10.2017 și nr. nr...../20.01.2014 emise de Primăria Comunei Vinga cu privire la suprafețele și culturile declarate în anul 2012 existente în evidențele Primăriei Comunei Vinga, precum și extrasele privind parcelele alocate fermierului RO2..... – 2012, nu prezintă relevanță în cauza dedusă judecătii și nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care, în cadrul controlului efectuat în cursul anului 2013, s-au verificat veniturile realizate din activități agricole, cu caracter de continuitate și înregistrarea în scopuri de taxa pe valoarea adăugată a D-lui SF, titular al exploatației agricole înregistrate în evidența APIA sub numărul de cod RO, pe baza documentelor și declarațiilor obținute de la acesta, în timp ce, baza de calcul pentru CASS, pe anul 2012, s-a stabilit de către organul fiscal de administrare pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri, în cadrul inspecției fiscale nefiind stabilită CASS pentru anul 2012.

Prin urmare, în raport de dispozițiile legale în vigoare și de documentele existente la dosarul cauzei nu se pot reține susținerile

petentului cu privire la acest capăt de cerere, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *suspendarea soluționării contestației* formulate de Dl. X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală de **xxxxx lei** reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în cauză existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care petentul sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea prezentei decizii.

- *respingerea ca neîntemeiată a contestației* formulată de Dl. X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma de **xxxx lei** reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus pentru anul 2012.

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. X

- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,
Ioan DRAGOMIR