DECIZIA NR. 140 / 27.10.2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "X" S.R.L. Iasi
inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi
sub nr. **... /05.07.2005**

Directia gene ala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala - Activitatea de controlul fiscal Iasi prin adresa nr. 11088 din 05.07.2005, inregistrata la noi sub nr. 12867 din 05.07.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str. ..., nr. ..., judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J22 - ... - 2001, avand cod unic de inregistrare R ... si administrator pe dl. “X”.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de catre organul de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de controlul fiscal Iasi prin Decizia de impunere nr. ... din 20.05.2005 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 20.05.2005.

Suma contestata, in valoare totala de S^1 lei (ROL), reprezinta:
- S^2 lei - impozit pe profit;
- S^3 lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S^4 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S^5 lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Din convertirea in lei noi (RON), conform prevederilor Legii nr. 348 din 14.07.2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta suma totala contestata de S^{1*} lei, din care:
- S^{2*} lei - impozit pe profit;
- S^{3*} lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S^{4*} lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S^{5*} lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 15.06.2005, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr. ... din 05.07.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de controlul fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, ca neintemeiata.

In vederea unei temeinice solutionari a contestatiei, organul de solutionare a cerut contestatoarei, prin adresa nr. ... din 15.07.2005, sa precizeze motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, in conformitate cu prevederile art.175 alin.(1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, fara a primi raspuns pana la emiterea deciziei de solutionare.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite conditiile de procedura, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. Iasi invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- masurile stabilite de catre organul de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de controlul fiscal Iasi prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 20.05.2005, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. ... din 20.05.2005 sunt in stransa legatura cu faptul ca societatea nu a inregistrat in contabilitate un numar de 11 borderouri de achizitie miez de nuca si nuca in coaja de la persoane fizice;
- borderourile neinregistrate apartin intr-adevar **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, dar ele nu au fost inregistrate in contabilitate deoarece au fost inmanate, semnate si stampilate "in alb" angajatului societatii persoana fizica “Y” care nu a predat administratorului societatii nici borderourile ulterior completate si nici marfa achizitionata cu aceste borderouri;
- tinand cont ca acest eveniment face obiectul unei anchete penale, si a unei plangeri efectuate de societate la Inspectoratul judetean de politie Iasi impotriva numitului persoana fizica “Y”, cere suspendarea aplicarii masurilor stabilite pana la clarificarea situatiei si stabilirea vinovatilor.

II. Organul de control din cadrul Activitatii de control fiscal Iasi, prin Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat in data de 20.05.2005, a stabilit ca **S.C. "X" S.R.L. Iasi** datoreaza o diferenta de impozit pe profit in suma de S^2 lei, de taxa pe valoarea adaugata in suma de S^4 lei, precum si dobanzi aferente acestor diferente in suma de S^3 lei, respectiv S^5, ca urmare a neinregistrarii in contabilitate a unui numar de 11 borderouri de achizitii de la persoane fizice.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatarile organului de control si reglementarile legale in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta cauza face si obiectul unui dosar penal.

In fapt, prin adresa nr. ... /ISI/26.04.2005, Garda Financiara Iasi a sesizat Activitatea de control fiscal Iasi in legatura cu faptul ca **S.C. "X" S.R.L. Iasi** nu a inregistrat in evidenta societatii 11 borderouri de achizitie din perioada 20.01.2005 - 14.04.2005 cu miez de nuca si nuci in coaja in valoare totala de S^6 lei, solicitand extinderea verificarilor si comunicarea diferentelor de impozite si taxe stabilite.

Organul de control din cadrul Activitatii de control fiscal Iasi, a incheiat in data de 20.05.2005 Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale nr. ..., stabilind ca **S.C. "X" S.R.L. Iasi** datoreaza o diferenta de impozit pe profit in suma de S^2 lei, de taxa pe valoarea adaugata in suma de S^4 lei, precum si dobanzi aferente acestor diferente in suma de S^3 lei, respectiv S^5, ca urmare a neinregistrarii in contabilitate a celor 11 borderouri de achizitii de la persoane fizice.

In data de 04.05.2005, Garda financiara Iasi a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi privind neinregistrarea in contabilitatea **S.C. "X" S.R.L. Iasi** a celor 11 borderouri de achizitii, solicitand inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala.

In drept, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii face aplicarea prevederilor art. 184 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care arata ca:

"(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 masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... din 20.05.2005, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. ... din 20.05.2005 contestate **S.C. "X" S.R.L. Iasi** si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

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 **"penalul tine in loc civilul",** consacrat prin art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine faptul ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de S^{1}* lei, din care:

- S^{2}* lei - impozit pe profit;
- S^{3}* lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S^{4}* lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S^{5}* lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 180 alin. (1) si art.186 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, si in baza Ordinelor ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea solutionarii cauzei contestatoarei **S.C. "X" S.R.L. Iasi** 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.

Art.2 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei regionale vamale Iasi si Serviciului juridic, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.