

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 15**

din 31.03.2005

privind soluționarea contestației formulate de către  
de S.C. ....S.R.L. ...., înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava  
sub nr. .... / 22.02.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, a fost sesizată de Activitatea de control fiscal Suceava prin adresa nr. .... / 18.02.2005, înregistrată la D.G.F.P. Suceava sub nr. .... / 22.02.2005 asupra contestației depuse de S.C.....S.R.L. ...., având domiciliul fiscal în localitatea ....., .....județul Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin decizia de impunere nr ...../14.01.2005 întocmită de Activitatea de control fiscal Suceava, privind suma de .....lei, reprezentând:

- .....lei - impozit pe profit;
- .....lei - dobânzi aferente impozit pe profit;
- .....lei - penalități aferente impozit pe profit;
- .....lei - TVA;
- .....lei - dobânzi aferente TVA;
- .....lei - penalități aferente TVA,

și decizia de impunere nr ...../30.11.2004 întocmită de Activitatea de control fiscal Suceava, privind suma de .....lei, reprezentând:

- .....lei - impozit pe profit;
- .....lei - dobânzi aferente impozit pe profit;
- .....lei - penalități aferente impozit pe profit;
- .....lei - TVA;
- .....lei - dobânzi aferente TVA;
- .....lei - penalități aferente TVA.

Pentru decizia de impunere nr ...../14.01.2005 contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru decizia de impunere nr ...../30.11.2004 contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din O. G. nr 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**A. Referitor la contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr**

...../30.11.2004, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

**În fapt**, decizia de impunere nr ...../30.11.2004 întocmită de organele fiscale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Activitatea de inspecție fiscală Suceava, privind suma de ..... lei, reprezentând obligații fiscale suplimentare, a fost adusă la cunoștința contribuabilului la data de 6.12.2004, așa cum rezultă din confirmarea de primire nr .....

Menționăm că în decizia de impunere există prevederea:

*„Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație , care se depune în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii”.*

Contestația a fost depusă la DGFP Suceava la data de 10.02.2005, fiind înregistrată cu nr ....., după un număr de 65 zile de la comunicare.

**În drept, art. 176 alin. (1) "Termenul de depunere a contestației"** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicată, prevede:

**Art. 176 "(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**

**Alin.1 al art.186 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicată, prevede:

**"Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."**

Prin Decizia de impunere nr. .... /30.11.2004, prin care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă de .....lei, **organele de control au menționat atât posibilitatea contestării actului administrativ fiscal, cât și termenul legal de 30 de zile în care se poate ataca acest act.**

Modul de calcul al termenelor este prevăzut la art. 66 „Calcularea termenelor” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, și art. 101 din Codul de procedură civilă, unde sunt stipulate următoarele:

**Art. 66, O.G. 92/2003 „Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.” [...]**

**Art. 101, Cod procedură civilă „Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]**

**Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru**

următoare."

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de **pct. 3.3 din Normele metodologice** de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor, aprobate prin **Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 2186/06.11.2001**, norme aplicabile potrivit art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, până la data aprobării actelor normative de aplicare a acestuia, unde se precizează:

**„Termenul [...] se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care el se sfârșește”.**

Din cele precizate mai sus, se reține că **SC .....SRL** putea să depună contestație la organul care a întocmit actul atacat până la data de 6.01.2005, inclusiv.

Contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava la data de **10.02.2005**, fiind înregistrată sub nr....., după 65 de zile de la data comunicării Deciziei de impunere nr. ....../30.11.2004, prin care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sumă de .....lei, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. **176 alin. (1) - "Termenul de depunere a contestației"** - din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât pentru suma de .....lei contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, drept pentru care **se va respinge contestația** formulată pentru aceste sume, **ca nedepusă în termen.**

**B. Referitor la contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr ...../14.01.2005, Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care face obiectul și a unui dosar penal.**

**I. S.C.....S.R.L. .... prin contestația depusă aduce următoarele argumente:**

Referitor la decizia de impunere nr ...../14.01.2005, administratorul societății susține că:

- la sediul unității nu a avut loc nici un control,
- produsele livrate de SC .....SRL în conformitate cu cele 35 facturi care fac obiectul procesului verbal încheiat au fost înregistrate în contabilitate evidențiindu-se atât veniturile cât și cheltuielile și TVA aferentă,
- s-au depus declarații fiscale,
- societatea a fost înștiințată să se prezinte la DGFP Suceava, în vederea efectuării unui control, la data de 20.11.2004 - zi nelucrătoare . Reprezentantul societății a considerat că în mod eronat s-a stabilit data controlului în zi nelucrătoare și ca urmare nu s-a prezentat la sediul DGFP Suceava.

**II. Prin decizia de impunere nr ...../14.01.2005, emisă de Activitatea de control fiscal Suceava în baza raportului de inspecție fiscală încheiat la data de**

## 10.01.2005, s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .....lei.

Conform situației transmise de AFP ....., SC .....SRL nu a mai depus declarații de impozite și taxe la bugetul consolidat de stat din luna decembrie 2003.

În urma efectuării unui control la SC .....SRL Rădăuți în data de 22.12.2004, organele de control ale ACF Suceava au constatat că în perioada aprilie-iunie 2004 această societate a emis către SC .....SRL ..... un număr de 34 facturi fiscale în valoare totală de .....lei , reprezentând materiale de construcții , din care TVA - .....lei și au hotărât extinderea controlului fiscal și la SC .....SRL.

Din verificarea efectuată la SC .....SRL, la data de 10.01.2005, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă aprovizionările cu materiale de construcții din perioada aprilie- iunie 2004 de la SC .....SRL în valoare totală de .....lei , din care TVA - .....lei și nici veniturile obținute din comercializarea acestor materiale de construcții, consecința fiscală constând în necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată aferente.

Organul de control a stabilit prin estimare cuantumul profitului impozabil aferent veniturilor neevidențiate din comercializarea materialelor de construcții aprovizionate de la SC .....SRL, la o valoare de .....lei, luând în considerare un adaos comercial mediu de 15%.

Organul de control a calculat impozit pe profit suplimentar în conformitate cu art 17 din Legea 571/2003, pentru trimestrul II al anului 2004 în sumă de .....lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi de întârziere în sumă de .....lei și penalități de întârziere în sumă de .....lei, până la data de 10.01.2005, conform prevederilor O.G. nr 92/2003, republicată.

Organul de control a stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară, în sumă de .....lei (adaos comercial .....lei \* 19% ), aferentă veniturilor neevidențiate din comercializarea materialelor de construcții aprovizionate de la SC .....SRL.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi de întârziere în sumă de .....lei, până la data de 10.01.2005, conform prevederilor O.G. nr 92/2003, republicată.

Totodată, pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, au fost calculate penalități de întârziere în sumă de .....lei, până la data de 10.11.2004, conform prevederilor O.G. nr 92/2003, republicată.

Organul de inspecție fiscală a considerat că au fost încălcate prevederile art.11 lit. c din Legea nr.87/1994, privind combaterea evaziunii fiscale, republicată, prin neevidențierea veniturilor realizate în scopul de a nu plăti impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată.

Nerespectarea acestor prevederi legale a avut efecte în plan fiscal, concretizate în diminuarea obligațiilor de plată către bugetul de stat.

În baza celor constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr. .... /14.01.2005 a fost emisă Decizia de impunere nr. .... /14.01.2005 prin care s-a stabilit de plată în sarcina S.C.....SRL suma de .....lei reprezentând:

- .....lei - impozit pe profit;
- .....lei - dobânzi aferente impozit pe profit;
- .....lei - penalități aferente impozit pe profit;
- .....lei - TVA;
- .....lei - dobânzi aferente TVA;
- .....lei - penalități aferente TVA.

### 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:

Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria ....., prin adresa nr ...../17.01.2005 și procesul-verbal nr ...../14.01.2005, asupra constatărilor efectuate prin raportul de inspecție fiscală contestat, încheiat la data de 10.01.2005.

**În fapt**, din verificarea efectuată la SC .....SRL, la data de 10.01.2005, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă aprovizionările cu materiale de construcții din perioada aprilie- iunie 2004 de la SC .....SRL în valoare totală de .....lei , din care TVA - .....lei și nici veniturile obținute din comercializarea acestor materiale de construcții, consecința fiscală constând în necalcularea, neevidențierea și nevirarea la bugetul de stat a impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată aferente.

Urmare inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr ...../14.01.2005 s-a stabilit de plată în sarcina S.C .....SRL suma de .....lei reprezentând:

- .....lei - impozit pe profit;
- .....lei - dobânzi aferente impozit pe profit;
- .....lei - penalități aferente impozit pe profit;
- .....lei - TVA;
- .....lei - dobânzi aferente TVA;
- .....lei - penalități aferente TVA.

Procesul verbal din 14.01.2005, încheiat de inspectorii din cadrul compartimentului de Activitate de control fiscal Suceava, anexă la Decizia de impunere nr ...../14.01.2005, contestată de S.C. ....S.R.L. ...., a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr ...../ 17.01.2005, 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. 183** din Ordonanța nr. 92 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 indicilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă .**

**(2) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea".**

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr ..... din 14.01.2005, contestată de S.C. ....S.R.L. .... și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

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.

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. 183** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 66, 176 alin 1, 183 și 186 alin 1 din Ordonanța nr 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 3.3 din Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor nr. 2186/06.11.2001, art 101 din Codul de procedură civilă, coroborate cu art. 185 din Codul de procedură fiscală republicată, se:

## D E C I D E :

**1. respingerea** contestației formulate de SC .....SRL ..... împotriva deciziei de impunere nr ...../30.11.2004, privind suma de .....lei, reprezentând:

- .....lei - impozit pe profit;
- .....lei - dobânzi aferente impozit pe profit;
- .....lei - penalități aferente impozit pe profit;
- .....lei - TVA;
- .....lei - dobânzi aferente TVA;
- .....lei - penalități aferente TVA,

**ca nedepusă în termen;**

**2. suspendarea** soluționării contestației formulate de SC .....SRL ..... împotriva deciziei de impunere nr ...../14.01.2005, privind suma de .....lei, reprezentând:

- .....lei - impozit pe profit;
- .....lei - dobânzi aferente impozit pe profit;
- .....lei - penalități aferente impozit pe profit;
- .....lei - TVA;
- .....lei - dobânzi aferente TVA;
- .....lei - penalități aferente TVA,

**până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura**

**administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.**

La încetarea motivului care a determinat suspendarea, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Activitatea de inspecție fiscală Suceava, va comunica în scris soluția adoptată organului de soluționare competent, pentru soluționarea cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare.