

DECIZIA NR. 21/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X, prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. - asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei de... lei reprezentind : impozit venit microintreprinderi, TVA, dobinzi si penalitati ... stabilite de reprezentantii SAF-ACF Vrancea prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere/...;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 171 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie si decizia de impunere au fost comunicate in data de.. (conform confirmarii de primire) ; contestatia a fost depusa in data de ..;

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 180 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita se va trece la analiza pe fond a contestatiei.

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala, invocind urmatoarele argumente :

-operatiunile consemnate in facturile fiscale mentionate in actul de control nu s-au derulat in realitate ; emiterea acestor documente reprezenta o garantie pentru imprumuturile contractate de la persoane fizice ; (initial au fost intocmite chitante de mina cu persoane fizice, ulterior chitante de casa apartinind societatii X) ;

-depune copia de pe cartea funciara prin care se atesta ca imobilele in cauza apartin in continuare societatea X, motiv pentru care operatiunile nu au fost consemnate si inregistrate in evidenta contabila (nu s-a realizat efectiv transferul dreptului de proprietate) . II. Prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere... se stabilesc in sarcina petentei obligatii fiscale in suma de ... (impozit venit microintreprinderi, TVA , dobinzi si penalitati aferente).

Prin referatul nr. inaintat de SAF - ACF Vrancea se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avind in vedere argumentele petentei au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale in suma de... (impozit venit microintreprinderi, TVA , dobinzi si penalitati aferente).

In **Raportul de inspectie/..** intocmit de reprezentantii SAF-ACF Vrancea se consemneaza urmatoarele aspecte :

-in perioada iulie - decembrie 2004 societatea X nu inregistreaza in evidenta contabila toate veniturile obtinute, aferente facturilor fiscale emise ;

-un numar de 7 facturi fiscale emise in valoare totala de... (fara TVA) reprezentind contravaloare spatiu comercial, nu sunt inregistrate in evidenta contabila ; urmare acestui fapt nu s-au inregistrat venituri in valoare de... ;

-de asemenea , s-a constatat si faptul ca unitatea verificata a emis facturi fiscale in valoare totala (inclusiv TVA) in suma de... pentru avans vnzare spatiu fara ca acestea sa fie inregistrate in evidenta contabila ;

-in timpul controlului au fost calculate obligatiile fiscale aferente (impozit venit microintreprinderi, TVA , dobinzi si penalitati aferente).

Faptele prezentate au fost comunicate catre Parchetul de pe langa Tribunalul Judetean Vrancea cu adresa nr.

In drept , se face aplicarea prevederilor art.178 din Codul de procedura fiscala , care prevede : “ (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 indicilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa ;b) solutionarea cauzei depinde , in tot sau in parte , de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati ;(2) Organul de solutionare competent poate suspenda procedura , la cerere , daca sunt motive intemeiate .(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea “.

Astfel , intre stabilirea obligatiilor bugetare calculate prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere/.. contestate de petitioner 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 cauzei penale .

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional a faptei ce atrage plata la bugetul de stat a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale , potrivit principiului de drept “penalul tine loc civilului” , consacrat prin art. 19 , alin. 2 din Codul de procedura penala .

In temeiul art. 19 alin. 2 din Codul de procedura penala si art. 178 din Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Suspendarea solutionarii contestatiei pina la solutionarea cauzei penale - pentru suma de... (IVM TVA , dobinzi si penalitati ...) stabilita de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere /..;