

D E C I Z I A NR. 7/2005

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

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

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 170 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală.

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

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin procesul verbal de control, invocind urmatoarele argumente :

-nu se poate imputa societatii X faptul ca societatile comerciale furnizoare nu au fost gasite la sediile sociale declarate si nu au depus deconturi TVA ;

-motivele pentru care tranzactiile sunt considerate ilegale sunt contrazise de prevederile legale prevazute de art. 3 alin 5 din Legea 345/2002 si art. 128 alin 6 din Legea 571/2003 ;

-desi in raportul de inspectie fiscală se specifica faptul ca in facturile de provenienta a marfurilor nu erau inscrise date importante referitoare la mijloacele de transport, semnatura de primire, ora si data expedierii - nu s-au incalcat prevederile legale, deoarece elementele precizate nu sunt informatii obligatorii a caror lipsa sa atraga dupa sine pierderea dreptului de deducere a TVA ;

-aprovisionarea marfurilor s-a efectuat pe baza de facturi fiscale legal intocmite, care cuprind toate elementele prevazute de lege ; pentru facturile cu valoarea TVA mai mare de 50.000.000 lei are anexata copia de pe dovada de platitor de TVA al furnizorilor;

-facturile s-au inregistrat in evidenta contabila , marfurile au fost livrate pe baza de facturi pentru care s-a colectat TVA , deconturile de TVA au fost depuse in termen la DGFP Vrancea, iar TVA de plata a fost achitata in termen.

II. Prin raportul de inspectie si decizia de impunere din data de... se stabilesc in sarcina petentei obligatii fiscale in suma de..., reprezentind : TVA = ... lei ; dobinzi TVA =... lei ; penalitati TVA =... lei .

Prin referatul inaintat de SAF - ACF Vrancea cu adresa nr., se propune suspendarea solutionarii contestatiei.

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..., reprezentind : TVA =... ; dobinzi TVA = ... ; penalitati TVA =.... .

In **raportul de inspectie fiscală din data de 25.11.2004** se consemneaza urmatoarele aspecte :

-TVA suplimentara in suma de.... a fost stabilita prin neacordarea dreptului de deducere a TVA inscrisa in facturile de aprovisionare (urmare verificarilor incrucisate a rezultat ca furnizorii nu pot fi identificati la sediile sociale declarate , nu au depus declaratiile fiscale la unitatile fiscale de care aparțin si nu au colectat TVA inscrisa in facturile respective);

-la control au fost calculate dobinzi si penalitati aferente TVA in suma de...;

Faptele prezентate au fost comunicate catre Parchetul de pe linga 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 indiciilor 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 inexistentia 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 inceterea motivului care a determinat suspendarea “.

Astfel , intre stabilirea obligatiilor bugetare calculate prin Decizia de impunere nr. ..si Raportul de inspectie fiscala.. - contestate de petenta 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 constatare 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

D E C I D E:

Suspendarea solutionararii contestatiei pina la solutionarea cauzei penale , pentru suma de..., reprezentind : ... ; dobinzi TVA = ... ; penalitati TVA =... , stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin Decizia de impunere nr. ..si Raportul de inspectie fiscala..;.