

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
BRASOV

**Decizia nr.166**

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Braşov privind solutionarea contestatiei formulată de SC X SRL.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Braşov -Serviciul investigații fiscale, în Raportul de inspecție fiscală din 2005 si Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală privind virarea la bugetul statului a sumei de ... lei.

Suma contestată se compune din:

**1- accize**

- dobanzi de întârziere aferente accize
- penalități

**2-T.V.A.**

- dobânzi de întârziere aferente TVA
- penalități de întârziere aferent TVA

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea contestației.

I.SC X SRL contestă suma de ... lei stabilita de catre organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Braşov -Serviciul investigații fiscale prin raportul de inspecție fiscală motivând următoarele:

Petenta susține că, controlul prin constatările și susținerile sale, este nefondat în ce privește stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare din următoarele motive:

- valoarea bunului , obiect al contractului este de ... EURO, pentru această valoare întocmindu-se factura proformă din 2002 și factura fiscală din 2002.

-formalitățile de admitere temporară a bunului în țară, efectuate la data de 2002 la Biroul vamal Braşov, au avut în vedere valoarea de ... EUR, menționată în contractul de leasing.

- in anul 2003, la solicitarea utilizatorului, s-a cesionat contractul de leasing către o persoană fizică, respectiv administratorul SC Y SRL Braşov conform contractului din data de 2003.

-petenta nu a cunoscut despre prețul real al bunului importat și faptul întocmirii mai multor facturi, factura incriminată fiindu-i ascunsă

Față de cele de mai sus petenta concluzionează că se plasează în afara activității nelegale incriminată în Raportul de inspecție fiscală din 2005.

În subsidiar petenta solicită introducerea în cauză , în calitate de chemați în garanție pe SC Y SRL Brașov.

II.În Raportul de inspecție fiscală organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov- Serviciul de investigații fiscale, au constatat următoarele:

În luna octombrie 2002, directorul general al SC Y SRL Brașov, a achiziționat de la firma din Germania un autoturism , în numele SC X SA, ocazie cu care s-au întocmit două facturi:factura nr..2002 pentru suma de ... EURO și factura nr...2002 pentru suma de ... EURO.

Organul de inspecție fiscală a constatat că la intrarea în țară , în data de 2002, dl..... a prezentat organelor vamale factura nr...2002 în baza căreia s-a întocmit "Declarația primară" , valoarea declarației în vamă pentru autoturismul fiind de ...EURO.

În vederea finanțării, între SC X SA și SC Y SRL Brașov s-a încheiat contractul de leasing financiar ...2002.La încheierea contractului de leasing, Biroul vamal Brașov a încheiat Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului , în care s-a menționat că valoarea reziduală este de ... EURO, valoare pentru care s-au calculat taxe vamale, comision vamal, accize și TVA .

Urmare a investigațiilor efectuate, organul fiscal a constatat că pentru vânzarea autoturismului s-au întocmit următoarele documente:

- factura nr.....2002 pentru suma de ... EURO
- factura nr.....2002 pentru suma de ... EURO
- declarația de export din Comunitatea Europeană pentru autoturismul pentru suma de..... EURO.

În consecință, pentru suma de ... EURO stabilită conform art.27 alin.(4) din OUG nr.51/28 aug.1997, organul de inspecție din cadrul D.G.F.P. Brașov -Serviciul de Investigații fiscale a stabilit în sarcina petentei obligații fiscale în sumă de ... lei reprezentând accize, TVA, dobânzi și penalități aferente acestora , sumă contestată.

III.Având în vedere constatările organului de control susținerile petentei , documentele existente la dosarul cauzei și prevederile actelor normative în vigoare în perioada suspusă verificării se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării o constituie faptul dacă Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care, actul de control împreună cu anexele la acesta a fost transmis organelor de urmărire și cercetare penală**

În drept potrivit art.178, alin.1, pct.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală se precizează următoarele:

*"(1)-Organul de soluționare a contestației 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 a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie data în procedura administrativă."*

Ca urmare între stabilirea obligațiilor bugetare datorate de petentă și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite, există o interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov prin Biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor care au determinat stabilirea diferențelor de obligații bugetare constatate de societate, fapte asupra cărora Inspectoratul de poliție al județului Brașov urmează să se pronunțe.

Prioritate de soluționare în speță o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate potrivit principiului de drept "*penalul ține în loc civilul*".

În conformitate cu art.19 alin.2 din Codul de procedură penală care în legătură cu "*autoritatea hotărârii penale în civil și efectele hotărârii civile în penal*" se precizează următoarele:

*"Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia".*

*"Hotărârea definitivă a instanței civile prin care a fost soluționată acțiunea civilă nu are autoritate de lucru judecat în fața organului de urmărire penală și a instanței penale, cu privire la existența faptei penale, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia".*

Având în vedere prevederile legale menționate se reține ca până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală a cauzei, Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma contestată de ... lei reprezentând accize, TVA, dobânzi și penalități aferente acestora.

În funcție de soluția promovată pe latură penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art.178, alin.(3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care precizează următoarele:

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

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.180 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobat prin Legea 174/2004 se:

## **DECIDE :**

Suspendarea soluționării cauzei cu privire la suma de ... lei reprezentând accize, TVA, dobânzi și penalități aferente acestora , până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii conform celor reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.