



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DRc_7547__/_18.08.__2014

privind soluționarea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava** înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași sub nr./28.10.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții prin adresa nr./31.10.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr./04.11.2013, cu privire la contestația nr./28.10.2013 formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în oraș, str., nr. 51, județul Suceava.

Societatea este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub nr. J33/...../2011, are cod de identificare fiscală, doi asociați: doamna M și doamna S iar administrarea activității este asigurată de doamna M, în calitate de administrator.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 11.09.2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SV/03.09.2013 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, și are ca obiect suma totală de lei, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată – lei;
- dobânzi/majorări de întârziere T.V.A. – lei;
- penalități de întârziere T.V.A. – lei;
- impozit pe profit – lei;
- dobânzi/majorări impozit pe profit – lei;
- penalități de întârziere impozit pe profit – lei.

Contestația, în original, semnată de doamna Stănescu Ileana, în calitate de asociat și purtând amprenta ștampilei **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava** a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat societății contestatoare prin poștă, fiind primit la destinație în data de **19.09.2013**, așa cum rezultă din confirmarea de primire atașată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă prin poștă la data de **18.10.2013**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava la data de 28.10.2013 sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației nr./30.10.2013, semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava.

În cuprinsul referatului, organul fiscal emitent al actului fiscal contestat precizează că s-a întocmit Sesizarea penală nr./11.09.2013 către Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava, și propune respingerea contestației.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr./28.10.2013, **S.C. X S.R.L.** cu sediul în oraș Salcea, str. Aurel Stanciu, nr. 51, județul Suceava, cod de înregistrare fiscală nr., înregistrată la Registrul Comerțului Suceava sub nr. J33/..../2011, reprezentată de doamna Mihalache Gabriela în calitate de administrator al societății, se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 11.09.2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SV/03.09.2013 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, prin care s-a stabilit în sarcina societății ca obligație de plată suma totală de lei, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată – lei;
- dobânzi/majorări de întârziere T.V.A. – lei;
- penalități de întârziere T.V.A. – lei;
- impozit pe profit – lei;
- dobânzi/majorări impozit pe profit – lei;
- penalități de întârziere impozit pe profit – lei.

În susținerea contestației societatea contestatoare precizează că nu a fost înștiințată cu privire la controalele care s-au făcut și că, de fapt, nu s-a făcut verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului, întrucât nu i s-a solicitat să pună la dispoziție documentele și evidența contabilă a societății.

Motivează următoarele:

1. Impozitul pe profit

Profitul impozabil se determină ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, iar cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt cheltuielile înregistrate cu realizarea și comercializarea bunurilor, prestarea serviciilor sau executarea lucrărilor, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 19 și art. 21 și Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 12 și 22.

2. Taxa pe valoarea adăugată

Precizează contestatoarea că nu datorează suma stabilită suplimentar de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată deoarece a înregistrat în contabilitate și și-a îndeplinit obligațiile declarative cu privire la tranzacțiile efectuate și solicită reconsiderarea acestor facturi deoarece sunt document justificativ în sensul pct. 51 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a art. 145 alin. (8) din Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 145 și normele metodologice de aplicare a art. 145 din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

În aceste condiții solicită reanalizarea aspectelor economice și recalcularea sumelor stabilite în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 11.09.2013.

II. Urmare a constatărilor efectuate de către organele de control din cadrul Gărzii Financiare - Secția Județeană Suceava și consemnate în Procesul verbal nr./25.07.2012, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava a efectuat o inspecție fiscală la **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava**, finalizată prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-SV/03.09.2013.

Potrivit celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

În vederea efectuării inspecției fiscale ca urmare a constatărilor efectuate de către organele de control din cadrul Gărzii Financiare – Secția Județeană Suceava și consemnate în Procesul verbal nr./25.07.2012, s-a

transmis societății invitația nr. /18.10.2012 în vederea prezentării actelor financiar contabile aferente perioadei de la înființare până la 31.08.2012.

Invitația a fost confirmată de primire dar societatea nu s-a prezentat în vederea efectuării inspecției fiscale.

În urma verificării declarațiilor "390" s-a constatat că în luna iulie 2012 **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava** a declarat livrări intracomunitare către DAVBUD SP Z O O - Polonia VAT: PL 6772332797 în sumă de lei echivalent 2.087.154 PLN, livrări pe care organul de control le-a considerat suspecte deoarece acestea proveneau din stocul de lei estimat până la data de 31.05.2012 de către organele de control din cadrul Gărzii Financiare – Secția Județeană Suceava, stoc care la data de 11.06.2012 a fost constatat lipsă.

Prin adresa nr. /22.10.2012 s-a solicitat Compartimentului de schimb internațional de informații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Suceava efectuarea unui control încrucișat în Polonia la DAVBUD SP Z O O - Polonia, în vederea verificării realității livrării intracomunitare, respectiv justificarea livrărilor cu contracte, facturi, CMR-uri, documente de plată, etc.

Urmare a solicitării de informații autorităților fiscale din Polonia în baza Regulamentului (UE) nr. 904/2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, prin adresa nr. /23.05.2013, Compartimentul de schimb internațional de informații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Suceava a înaintat raportul VIES actualizat.

Din răspunsul autorităților fiscale poloneze rezultă următoarele:

- nu a putut fi contactat reprezentantul companiei poloneze;
- DAVBUD SP Z O O - Polonia nu funcționează la adresa indicată;
- nu s-a putut efectua verificarea documentelor;
- autoritățile poloneze au anulat firmei DAVBUD SP Z O O înregistrarea în scopuri de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 10.05.2013.

Ca urmare a celor prezentate s-a procedat la estimarea obligațiilor de plată ale **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava** pe baza declarațiilor fiscale depuse de societate, respectiv: Decont privind taxa pe valoarea adăugată (300), Declarația informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național (394) și Declarația recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri (390).

Corelându-se sumele din declarațiile depuse de societate s-a estimat că la data de 31.05.2012 stocul scriptic aflat în evidența societății era în valoare de lei.

Organele de inspecție fiscală au considerat că stocul scriptic de mărfuri în valoare de lei rezultat la data de 31.05.2012 a fost livrat la intern, fără ca societatea să înregistreze în evidența contabilă veniturile rezultate din comercializarea mărfurilor și taxa pe valoarea adăugată, motivat de faptul că societatea a declarat în luna iulie 2012 livrări intracomunitare către o firmă

poloneză în sumă de lei, livrări a căror realitate nu a fost confirmată de autoritățile poloneze. Mai mult, societatea nu avea ce mărfuri să livreze intracomunitar în luna iulie 2012 din moment ce la data de 11.06.2012, data deplasării pe teren a organelor de control din cadrul Gărzii Financiare Suceava, societatea nu deținea stocul scriptic estimat la 31.05.2012 în valoarea de lei.

Prin urmare, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SV/03.09.2013 s-a emis titlul de creanță, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 11.09.2013, prin care s-a stabilit în sarcina agentului economic ca obligație de plată suma totală de lei, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată – lei;
- dobânzi/majorări de întârziere T.V.A. – lei;
- penalități de întârziere T.V.A. – lei;
- impozit pe profit – lei;
- dobânzi/majorări impozit pe profit – lei;
- penalități de întârziere impozit pe profit – lei.

Având în vedere cele consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. F-SV/03.09.2013 și prezentate mai sus, prin adresa nr. f.p.s.v/11.09.2013, aflată în copie la dosarul cauzei, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, a sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava cu privire la operațiunile comerciale înregistrate la **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava**, în conformitate cu art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală:

Referitor la suma contestată de lei, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată – lei;
- dobânzi/majorări de întârziere T.V.A. – lei;
- penalități de întârziere T.V.A. – lei;
- impozit pe profit – lei;
- dobânzi/majorări impozit pe profit – lei;
- penalități de întârziere impozit pe profit – lei

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care organele de inspecție fiscală care au încheiat Decizia de impunere nr.

...../11.09.2013, contestată, au sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava, prin adresa nr./11.09.2013, cu privire la cele constatate și contestate de contribuabil, în vederea cercetării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală.

În fapt, S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava a efectuat mai multe achiziții de materiale de construcții, atât interne cât și intracomunitare, fără înregistrarea sau cu înregistrarea incompletă în evidența contabilă a veniturilor rezultate din comercializarea mărfurilor și a taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, în urma verificării declarațiilor 390 “Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile intracomunitare de bunuri”, s-a constatat că în luna iulie 2012 societatea a declarat livrări intracomunitare către DAVBUD SP Z O O - Polonia VAT: PL 6772332797 în sumă de lei echivalent PLN, livrări pe care organul de control le-a considerat suspecte deoarece acestea proveneau din stocul de lei estimat până la data de 31.05.2012 de către organele de control din cadrul Gărzii Financiare – Secția Județeană Suceava, stoc care la data de 11.06.2012 a fost constatat lipsă.

Ca urmare a constatărilor efectuate de Garda Financiară - Secția Județeană Suceava și consemnate în Procesul verbal nr. 124.370/25.07.2012, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava a efectuat inspecția fiscală la **S.C. FEROM ILEANA S.R.L.** cu sediul social în localitatea Salcea, str. Aurel Stanciu, nr. 51, județul Suceava pentru perioada iulie 2011 – august 2012.

În urma inspecției fiscale efectuată, constatând faptul că societatea nu a înregistrat venituri realizate din comercializarea mărfurilor achiziționate, s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. F-VS .../03.09.2013, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..... din 11.09.2013 prin care s-a stabilit, prin estimare, în sarcina agentului economic o obligație de plată în sumă totală de lei, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată – lei;
- dobânzi/majorări de întârziere T.V.A. – lei;
- penalități de întârziere T.V.A. – lei;
- impozit pe profit – lei;
- dobânzi/majorări impozit pe profit – lei;
- penalități de întârziere impozit pe profit – lei.

Totodată, prin adresa nr./11.09.2013, aflată în copie la dosarul cauzei, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, a sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava cu privire la operațiunile comerciale înregistrate la **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava**, în conformitate cu art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor

constitutive ale infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În drept, în speța în cauză se fac aplicabile prevederile art. 214 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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 indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;[...]”.

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată în sumă totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzi aferente în sumă de lei, penalități aferente în sumă de lei, impozit pe profit în sumă de lei, dobânzi în sumă de lei și penalități în sumă de lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 11.09.2013 emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, **contestată**, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență constă în faptul că, în cauză, se ridică problema realității operațiunilor economice desfășurate având în vedere că în urma controalelor efectuate de autoritățile fiscale au fost descoperite anumite elemente care conduc la suspiciunea de fraudă.

Se reține că prin adresa nr./11.09.2013, aflată în copie la dosarul cauzei, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, a sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava cu privire la operațiunile comerciale înregistrate la **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava**, în conformitate cu art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

De asemenea se mai reține că în cuprinsul sesizării penale mai sus precizate se menționează că societatea a efectuat mai multe achiziții intracomunitare și achiziții interne de materiale de construcții fără înregistrarea sau înregistrarea incompletă în evidența contabilă a veniturilor rezultate din comercializarea mărfurilor și a taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, se reține că prin Sesizarea penală nr./11.09.2013 înaintată Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava se precizează că în luna

iulie 2012 **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava** a declarat livrări intracomunitare către DAVBUD SP Z O O - Polonia VAT: PL 6772332797 în sumă de lei echivalent PLN, livrări pe care organul de control le-a considerat suspecte deoarece acestea proveneau din stocul de lei estimat până la data de 31.05.2012 de către organele de control din cadrul Gărzii Financiare – Secția Județeană Suceava, stoc care la data de 11.06.2012 a fost constatat lipsă.

Se reține că, potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau **existența indicilor săvârșirii unei infracțiuni**, iar pe de altă parte, **soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei**, astfel încât se reține că instituția suspendării este deosebit de utilă pentru realizarea unei optime administrări a justiției, fiind menită să preîntâmpine pronunțarea unei hotărâri greșite sau contradictorii.

Prin Decizia nr. 72/28.05.1996, Curtea Constituțională a reținut că nu trebuie ignorate nici prevederile art. 22 alin. (1) din Legea nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală, preluat de art. 28 alin. (1), potrivit căroră *“hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei și a persoanei care a săvârșit-o”*.

Totodată, se reține că prin Decizia nr. 95/2011, Curtea Constituțională apreciază că *“în ceea ce privește posibilitatea organului de soluționare a contestației de a suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei, Curtea a reținut că adoptarea acestei măsuri este condiționată de înrâurirea hotărâtoare pe care o are constatarea de către organele competente a elementelor constitutive ale unei infracțiuni asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă. Or, într-o atare situație este firesc ca procedura administrativă privind soluționarea contestației formulate împotriva actelor administrative fiscale să fie suspendată fie până la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”*.

Se reține că prezenta speță se circumscrie considerentelor deciziei Curții Constituționale mai sus enunțată, ținând seama de faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală a înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava Sesizarea penală nr./11.09.2013, cu privire la efectuarea unor operațiuni fictive în evidența contabilă având ca scop și ca efect diminuarea obligațiilor fiscale către bugetul statului, în conformitate cu art. 108 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Se reține că justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii, **suspendarea soluționării având natura de a preîntâmpina emiterea unei hotărâri contradictorii.**

Având în vedere că faptele privind suma totală de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzi aferente în sumă de lei, penalități aferente în sumă de lei, impozit pe profit în sumă de lei, dobânzi aferente în sumă de lei și penalități aferente în sumă de lei, constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-SV .../03.09.2013 pe baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 11.09.2013, fac obiectul cercetării penale, fiind înaintate Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava prin adresa/11.09.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, organele de cercetare penală urmând să se pronunțe asupra existenței sau inexistenței elementelor constitutive a infracțiunii, se reține că Serviciul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași nu se poate pronunța asupra fondului cauzei până la soluționarea definitivă a laturii penale.

Potrivit Codului de procedură penală, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, având drept scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora, pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se dispună trimiterea în judecată. Aceste aspecte pot avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere că în speță operațiunile efectuate au implicații fiscale pentru care se ridică problema realității acestora.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la finalizarea laturii penale se va suspenda soluționarea contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 11.09.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală care are ca obiect suma totală de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzi aferente în sumă de lei, penalități aferente în sumă de lei, impozit pe profit în sumă de lei, dobânzi aferente în sumă de lei și penalități aferente în sumă de lei, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

Pentru considerentele reținute mai sus, în temeiul prevederilor legale invocate, precum și în baza prevederilor art. 216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art.1. Suspendarea soluționării contestației formulată de **S.C. X S.R.L. Salcea, județul Suceava** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 11.09.2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SV/03.09.2013 de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava privind suma totală de lei reprezentând:

- taxă pe valoarea adăugată – lei;
- dobânzi/majorări de întârziere T.V.A. lei;
- penalități de întârziere T.V.A. – lei;
- impozit pe profit – lei;
- dobânzi/majorări impozit pe profit – lei;
- penalități de întârziere impozit pe profit – lei,

procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care contestatoarea sau organul fiscal va comunica organelor de soluționare competente faptul că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii.

Art. 2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice – Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Suceava.

**p. DIRECTOR GENERAL,
DIRECTOR EXECUTIV COLECTARE**