

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /
privind solutionarea contestației
formulata de **S.C. X S.R.L.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr. **.../17.01.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr. .../17.01.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../17.01.2008 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.
cu sediul in localitatea Arad, str. ..., jud. Arad

inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../04.01.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../17.01.2008, a procedat la analizarea dosarului, constatand urmatoarele:

Petenta formuleaza contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../29.11.2007, Dispozitiei nr. .../29.11.2007 si Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../29.11.2007 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Suma totala contestata, conform precizarii nr. .../10.01.2008, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../10.01.2008, este in cuantum de **... lei** reprezentand:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar
- ... lei – majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de administratorul societatii petente, asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației:

Referitor la contestatia formulata de societatea petenta împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../29.11.2007 incheiat de catre organe de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala, s-au retinut urmatoarele:

In drept, Codul de Procedura Fiscala, republicat prevede:

“ ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscala, în condițiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.

(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]

ART. 87

Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]” coroborat cu art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 106

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.[...]

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Competenta de soluționare conferita de art. 205 si următoarele din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

"ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat intr-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.

Având în vedere ca raportul de inspecție fiscala pe care petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisa în baza raportului de inspectie fiscala, în situatia în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

« La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, împreuna cu anexele, contine pagini. In conformitate cu art. 175 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, împotriva sumelor de plata și sau aprobate la rambursare se poate face contestatie, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta.”

In conditiile în care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila petentei si aceasta fiind cea care produce efecte fata de petenta, si nu raportul de inspectie fiscala în care doar sunt consemnate constatările inspectiei fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. încheiat în data de 29.11.2007, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Referitor la capatul de cerere privind contestația formulata de S.C. . . . S.R.L., împotriva Dispozitiei nr. .../29.11.2007 incheiata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala, s-a reținut ca in referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele fiscale din

cadrul A.F.P a mun. Arad au precizat ca in legatura cu acest capat de cerere contestatia va fi solutionata de Administratia Finantelor Publice a mun. Arad.

Referitor la contestatia formulata de petenta împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../29.11.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala, se retin urmatoarele:

I. Societatea petenta solicita modificarea actului administrativ atacat – Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../29.11.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad – in sensul anularii obligatiei fiscale suplimentare de natura taxei pe valoarea adaugata, in motivarea contestatiei aratand urmatoarele:

1. Modul in care organele inspectiei fiscale au determinat valoarea inventarului de materii prime, materiale semifabricate si materiale auxiliare la data de 30.09.2006 a fost complet eronat si cu depasirea competentelor pe care i le acorda prevederile legale unui organ fiscal, astfel:

a) organele de inspectie fiscala, prin depasirea competentei potrivit reglementarilor contabile referitoare la statutul si drepturile organelor de control fiscal, au procedat la cuantificarea din punct de vedere valoric a stocului de materii prime, semifabricate, materiale auxiliare, semifabricate provenite prin procesarea materialelor auxiliare din listele de inventar, nesolicitand acest lucru petentei sau firmei de contabilitate cu care societatea petenta are incheiat un contract de prestari servicii;

b) in listele de inventar materii prime se regasesc o serie de pozitii care cuprind o serie de componente formate din: materii prime receptionate ca atare plus materii prime procesate si trecute intr-o alta faza prin procesare mecanica, plus semifabricate trecute in alte faze prin conservare (sarare, congelare), plus semifabricate trecute in alte faze prin condimentare, plus semifabricate trecute in alte faze prin tratamente termice, astfel ca “organul de inspectie fiscala, pentru a obtine valoarea acestora [semifabricate], cantitatile in cauza au fost ponderate (inmultite cu preturile unitare culese din facturile furnizorilor de materii prime ori semifabricatul in cauza a inglobat si alte cheltuieli pana ce acestea au ajuns in faza respectiva”;

- organele de control, depasindu-si competentele legale si netinand cont de pierderile ocazionate de procesele tehnologice au ajuns la concluzia “aberanta” ca la data de 30.09.2006 la materiile prime exista o diferenta intre valoarea inregistrata in contabilitate si valoarea acestora stabilita prin listele de inventariere, respectiv inventarul este de aproximativ patru ori mai mic decat valoarea acestora din contabilitate, iar la materiile auxiliare diferenta este in minus intre inventar si valoarea acestora din contabilitate, deci inventarul este mai mic ca valoare de peste 14 ori fata de valoarea din contabilitate;

- considera ca diferentele dintre inventar si valoarea din contabilitate, au doua cauze, respectiv:

- 1. Preturile unitare folosite de organele de inspectie fiscala la inventarul materiilor prime si auxiliare din data de 30.09.2006 sunt eronate, impunandu-se refacerea inventarelor valorice de la data de 30.09.2006.

- 2. Soldurile conturilor de materii prime si a materialelor auxiliare “sunt sau pot fi cele reale in acest context, din cauza consumurilor gresite inregistrate luna de luna de catre firma de contabilitate si a nedescarcarii acestora din conturile sintetice”, solicitand totodata “a se permite unitatii refacerea contabilitatii printr-o firma de contabilitate”.
 - activitatea de inspectie fiscala a fost tendentioasa, organele de inspectie fiscala interpretand eronat materialul probator administrat in cauza;
 - controlul in mod nelegal s-a desfasurat initial la sediul firmei de contabilitate “cu toate ca societatea noastra a oferit conditii optime de desfasurare a controlului”;
 - organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de concluziile Raportului de expertiza tehnica, stabilind o alta stare de fapt, fara nici o baza legala;
 - pentru diferentele valorice intre inventare si contabilitate, organele de inspectie fiscala nu au facut dovada ca acestea reprezinta “efectiv livrari de bunuri cu plata”, concluziile lor intemeindu-se pe “o prezumtie total eronata”

In drept, se intemeiaza pe dispozitiile art. 8 alin. 1 si alin. 3 si art. 9 din Legea contabilitatii, art. 513 lit. b din Ordinul nr. 94/2001 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene și cu Standardele Internaționale de Contabilitate, pct. 6, 7, 8, 47, 49, 50, 51, 52 etc. din Ordinul nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, precum si Titlul VII Cap. I și Cap. II din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei si a masurilor dispuse si disponerea refacerii parțiale a actului de control, precum si de a se “permite societatii ca pe cheltuiuala proprie de a stabili soldurile corecte ale conturilor sintetice contul 301 “Materii prime”, contul 302 “Materiale auxiliare” si 341 “Semifabricate”.

II. Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare adresei Inspectoratului de Politie a Judetului Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor nr. nr. .../2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../2006 si la Activitatea de Control Fiscal Arad sub nr. .../2006.

Inspectia fiscala s-a desfasurat in perioadele 27.10.2006 – 22.12.2006, 11.10.2007 – 16.11.2007 si 26.11.2007 – 27.11.2007, verificarea taxei pe valoarea adaugata cuprinzand perioada 01.12.2005 – 30.09.2006.

Urmare verificării efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat existenta unor neconcordante cantitative si valorice referitoare la stocul de materii prime, in Anexa nr. 41 la Raportul de inspectie fiscala fiind redată situatia privind stabilirea valorii de inventar la materii prime la data de 30.09.2006. Evaluarea stocului de materii prime s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 8 alin. 1 din Legea nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la data de 30.09.2006 aferent stocului cantitativ de 246.044,80 kg. materie prima rezulta o valoare a acestuia de 781.216,66 lei. Astfel, raportat la valoarea stocului valoric de materie prima reflectata in evidenta contabila la acea data, in suma de 3.367.382,77 lei a rezultat un minus de inventar in suma de 2.586.166,11 lei.

Au fost constatate totodata si neconcordante referitoare la evaluarea stocului de materiale auxiliare, in Anexa nr. 47 la Raportul de inspectie fiscala fiind redată situatia privind stabilirea valorii de inventar la materii prime la data de 30.09.2006, conform careia aferent stocului de materiale auxiliare rezulta o valoare a acestuia de 121.426,51

lei. Astfel, raportat la valoarea stocului valoric de materiale auxiliare reflectata in evidenta contabila la acea data, in suma de 1.751.013,83 lei a rezultat un minus de inventar in suma de 1.629.587,32 lei.

In conformitate cu prevederile art. 128 alin. 3 lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare sunt considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, in sensul alin. 1 al art. 128, bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor prevazute la art. 128 alin. 9 lit. a) si lit. c) din acelasi act normativ, respectiv bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora, precum si bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate in conditiile stabilite prin norme. Organele de inspectie fiscala au retinut ca din documentele puse la dispozitia lor de contribuabil nu a rezultat ca bunurile constatate lipsa in gestiune s-ar incadra in exceptiile prevazute la art. 128 alin. 9 lit. a) si lit. c) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe cale de consecinta, organele fiscale au procedat la aplicarea cotei de taxa pe valoarea adaugata de 19% in conformitate cu prevederile art. 140 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv art. 24 alin. 1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, asupra valorii bunurilor (materii prime si materiale auxiliare) constatate lipsa din gestiune, rezultand astfel o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de 800.993 lei.

Pentru neplata taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala au fost calculate dobanzi si majorari de intarziere in suma de 156.475 lei conform art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

In Referatul cu propuneri de solutionare incheiat in data de 12.01.2008 de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala, se arata ca Raportul de inspectie fiscala intocmit a fost transmis Inspectoratului Judetean de Politie Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor cu adresa nr. .../29.11.2007.

Totodata organele fiscale au retinut ca din adresa Inspectoratului Judetean de Politie Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor nr. .../P/2007 din 07.01.2008, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../09.01.2008 a rezultat intocmirea unui dosar penal numitului M, administrator in cadrul X SRL, respectiv Dosarul penal nr. .../P din 2007.

Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad – Serviciul Soluționare Contestații a solicitat prin adresa nr. .../29.01.2008 Inspectoratului Județean de Politie Arad sa comunice daca exista dosar penal in cauza, precum si daca exista persoane cercetate in vederea stabilirii caracterului infracțional al aspectelor consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.11.2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../29.11.2007 si in Decizia de impunere nr. .../29.11.2007 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Prin adresa nr. .../05.02.2008 înregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr. .../08.02.2008, Inspectoratul de Politie al județului Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor a comunicat ca: „(...) La data de 11.12.2007 s-a inregistrat dosarul penal nr. .../P/2007 impotriva administratorului SC X SRL care este cercetat pentru savarsirea infracțiunilor prevazute de art. 6, 8, 9 lit. b) din Legea nr. 241/2005 si art. 43 din Legea nr. 82/1991.

In prezent dosarul a fost inaintat la Parchetul de pe langa Judecatoria Arad si are numarul .../P/2008.”.

Urmare raspunsului primit de la Inspectoratul de Politie al Judetului Arad, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad cu adresa nr. .../12.02.2008 a solicitat Parchetului de pe langa Judecatoria Arad sa comunice daca exista dosar penal in cauza, precum si daca exista persoane cercetate in vederea stabilirii caracterului infractiunii al aspectelor consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.11.2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../29.11.2007 si in Decizia de impunere nr. .../29.11.2007 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Parchetul de pe langa Judecatoria Arad cu adresa FN, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../05.03.2008 a comunicat ca “numitul M – administrator al SC X SRL Arad este cercetat in dosarul penal cu nr. de mai sus [n.n. .../P/2008], sub aspectul savarsirii infractiunilor prev. de art. 6, 8 si 9 al. 1 lit. b din L. 241/2005.”

III. Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, a fost investit sa analizeze daca poate fi solutiuonata pe fond cauza dedusa judecării în condițiile în care organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au comunicat ca exista indiciile săvârșirii unei infractiuni, Parchetul de pe langa Judecatoria Arad cu adresa FN, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../05.03.2008 comunicand ca “numitul M – administrator al SC X SRL Arad este cercetat in dosarul penal cu nr. de mai sus [n.n. 391/P/2008], sub aspectul savarsirii infractiunilor prev. de art. 6, 8 si 9 al. 1 lit. b din L. 241/2005

În fapt, Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad procedat la verificarea societatii petente, urmare adresei Inspectoratului de Politie a Judetului Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor nr. nr. .../2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../2006 si la Activitatea de Control Fiscal Arad sub nr. .../2006; inspectia fiscala s-a desfasurat in perioadele 27.10.2006 – 22.12.2006, 11.10.2007 – 16.11.2007 si 26.11.2007 – 27.11.2007, verificarea taxei pe valoarea adaugata cuprinzand perioada 01.12.2005 – 30.09.2006.

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscala au constatat existenta unor neconcordante cantitative si valorice referitoare la stocul de materii prime, precum si neconcordante referitoare la evaluarea stocului de materiale auxiliare.

Pe cale de consecinta, organele fiscale au procedat la aplicarea cotei de taxa pe valoarea adaugata de 19% in conformitate cu prevederile art. 140 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv art. 24 alin. 1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, asupra valorii bunurilor (materii prime si materiale auxiliare) constatate lipsa din gestiune, rezultand astfel o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de 800.993 lei.

Pentru neplata taxei pe valoarea adaugata stabilita de organele de inspectie fiscala au fost calculate dobanzi si majorari de intarziere in suma de 156.475 lei conform art. 119

si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea petenta a formulat contestatie împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../29.11.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala.

In Referatul cu propuneri de solutionare incheiat in data de 12.01.2008 de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala, se arata ca Raportul de inspectie fiscala intocmit a fost transmis Inspectoratului Judetean de Politie Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor cu adresa nr. .../29.11.2007.

Totodata organele fiscale au retinut ca din adresa Inspectoratului Judetean de Politie Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor nr. .../P/2007 din 07.01.2008, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../09.01.2008 a rezultat intocmirea unui dosar penal numitului M, administrator in cadrul SC X SRL, respectiv Dosarul penal nr. .../P din 2007.

Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad – Serviciul Soluționare Contestații a solicitat prin adresa nr. .../29.01.2008 Inspectoratului Județean de Politie Arad sa comunice daca exista dosar penal in cauza, precum si daca exista persoane cercetate in vederea stabilirii caracterului infracțional al aspectelor consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.11.2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../29.11.2007 si in Decizia de impunere nr. .../29.11.2007 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Prin adresa nr. .../05.02.2008 înregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr. /08.02.2008, Inspectoratul de Politie al județului Arad – Serviciul de Investigare a Fraudelor a comunicat ca: „(...) La data de 11.12.2007 s-a inregistrat dosarul penal nr. .../P/2007 impotriva administratorului SC X SRL care este cercetat pentru savarsirea infracțiunilor prevazute de art. 6, 8, 9lit. b) din Legea nr. 241/2005 si art. 43 din Legea nr. 82/1991.

In prezent dosarul a fost inaintat la Parchetul de pe langa Judecatoria Arad si are numarul .../P/2008.”.

Urmare raspunsului primit de la Inspectoratul de Politie al Judetului Arad, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad cu adresa nr. .../12.02.2008 a solicitat Parchetului de pe langa Judecatoria Arad sa comunice daca exista dosar penal in cauza, precum si daca exista persoane cercetate in vederea stabilirii caracterului infracțional al aspectelor consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27.11.2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../29.11.2007 si in Decizia de impunere nr. .../29.11.2007 emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Parchetul de pe langa Judecatoria Arad cu adresa FN, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. .../05.03.2008 a comunicat ca “numitul M – administrator al SC X SRL Arad este cercetat in dosarul penal cu nr. de mai sus [n.n. .../P/2008], sub aspectul savarsirii infracțiunilor prev. de art. 6, 8 si 9 al. 1 lit. b din L. 241/2005.”

În drept, Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicata, dispune:

"ART. 214

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativa

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivata, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează sa fie data in procedura administrativa;"

Pe cale de consecința, organele administrativ – jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale deoarece prioritatea de soluționare în speța o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept **“penalul tine în loc civilul”** consacrat prin art. 19 alin. 3 din Codul de procedura penala.

Având în vedere cele precizate mai sus, se retine faptul ca pâna la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penala, Ministerul Economiei și Finantelor prin Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad nu se poate investi cu soluționarea pe fond, motiv pentru care se suspenda soluționarea cauzei civile, pâna la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penala.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, **Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală"**, art. 19 alin. 3 din Codul de procedura penala, coroborat cu art. 85, art. 86, art. 87, art. 205, art. 209, art. 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea contestației **S.C. X S.R.L.** cu sediul in localitatea Arad, str., jud. Arad, împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../29.11.2007 emis de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala, ca inadmisibila.

2. Suspendarea soluționării contestației depuse de **S.C. X S.R.L.** cu sediul in localitatea Arad, str., jud. Arad, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../29.11.2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala, pâna la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penala, în cauza existând indiciile

săvârșirii unei infracțiuni, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Dosarul cauzei va fi transmis organelor fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea, să fie transmis organului competent conform art. 214 din Codul de procedură fiscală.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

....