MINISTERUL FINANȚELOR PUBLIC
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI TULCEA

DECIZIA nr. 9 din 27.04.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.178 din O.G. nr.92/ 24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Direcția Controlului Fiscal contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../09.02.2005 , cât şi a raportului de inspectie fiscala nr.../09.02.2005 cu privire la suma totală de ... lei reprezentând impozite,taxe,contribuții şi accesorii ale acestora .

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.176 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual şi confirmată cu stampila societății petente, în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 175, art. 176 si art. 178 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../09.02.2005 si raportul de inspectie fiscala nr.../09.02.2005, pe care le consideră lovite de nulitate absolută întrucât au fost încălcate dispozițiile art.100 din O.G. nr. 92/2003 şi netemeinice deoarece nici o sumă nu este corect determinată nici aritmetic nici legal. Față de motivele enumerate mai sus societatea solicită admiterea contestației şi anularea raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere.

II. Prin Decizia de impunere nr.../09.02.2005 organele fiscale din cadrul Direcției Controlului Fiscal Tulcea au stabilit obligații fiscale suplimentare contestate de S.C. X S.R.L. în sumă de ... lei. Decizia a fost emisă având la bază constatările din raportul de inspectie fiscala nr.../109.02.2005.

Direcția Controlului Fiscal I Tulcea a sesizat organele de cercetare penală, respectiv Parchetul de pe langa Tribunalul Judetean Tulcea prin adresele nr... si ..., pentru stabilirea caracterului infracțional al neînregistrării în contabilitate a tuturor veniturilor şi marirea nejustificata a cheltuiellor la SCX

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât si a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă contestației S.C. X S.R.L. i se aplică prevederile art.183 alin.1 lit.a) din O.G. nr.92/2003 R , în condițiile în care prin adresa nr..., Direcția Controlului Fiscal a sesizat organele de cercetare penală , respectiv Parchetul de pe lângă Tribunalul județului Tulcea cu privire la stabilirea existenței evaziunii fiscale prevăzută şi pedepsită de Legea nr.87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Tulcea au efectuat un control privind modul de îndeplinire a obligațiilor financiar fiscale de către SC X SRL , în baza H.G. nr.1574/2003 , a O.G. nr.92/2003 R şi a Deciziei nr... emisa de D.G.F.P. Tulcea prin care s-a dispus desfiintarea deciziei de impunere nr... intocmita de Directia Controlului Fiscal I si intocmirea unui alt act administrativ fiscal.

Potrivit dispozitiilor din decizia nr..., Directia Controlului Fiscal a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr... in baza caruia a intocmit Decizia de impunere nr....

Din cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr... atacat, rezultă că s-au verificat toate obligațiile fiscale datorate de contribuabilul S.C. X S.R.L. pentru diferite perioade de timp determinate (impozit profit - 01.01.1999-31.12.2003;impozit pe salarii - 01.01.1999 - 31.12.1999 ; T.V.A. - 01.01.1999-31.12.2003 etc.) , fiind deci vorba despre o *inspecție fiscală generală*. Deasemenea rezultă că organele Direcției Controlului Fiscal Tulcea au procedat la verificarea selectivă a documentelor şi operațiunilor semnificative în care erau reflectate modul de calcul , de evidențiere şi de plată a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat , *controlul* fiind efectuat *prin sondaj*.

Direcția Controlului Fiscal I Tulcea a sesizat organele de cercetare penală pentru stabilirea caracterului infracțional al neînregistrării în contabilitate a tuturor veniturilor si marirea nejustificata a cheltuielilo.

În drept , art.183 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 R prevede:

" 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 săvârşirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă..."

Față de cele prezentate se reține că prin decizia nr...organele de inspecție fiscala au calculat eventualul prejudiciu adus de S.C. X S.R.L. prin neînregistrarea în contabilitate a tuturor veniturilor diminuandu-si TVA de plata catre bugetul de stat si marirea nejustificata a cheltuielilor avand ca rezultat diminuarea impozitului pe profit, sesizând organele de urmărire penală în legătură cu aceste aspecte.

În aceste condiții se reține că numai în urma efectuării cercetării penale se pot lămuri aceste aspecte şi că între stabilirea obligației bugetare , aşa cum a fost stabilită prin decizia nr... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr... şi stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârşite existand o strânsă interdependență de care depinde soluționarea în procedura administrativă.

Prin urmare se reține că organele de soluționare nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritate de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligației datorate în virtutea acestei fapte.

Având în vedere cele prezentate mai sus se reține că organul de soluționare nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea acesteia pentru suma de ... lei, urmând ca procedura administrativă să fie reluată în conformitate cu prevederile art.183 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

Cu privire la solicitarea petentei în temeiul art 184 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 R , se reține că potrivt alin.(2) art.184 din ordonanță "organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului".

Având în vedere că societatea contestatoare, prin contestația formulată, nu aduce nici un argument şi nu depune înscrisuri din care să rezulte iminența producerii unei pagube ireparabile, respectiv prin care să justifice temeinicia cererii de suspendare a executării silite, aceasta se va respinge ca neîntemeiată şi nesusținută cu documente.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 183, respectiv art.178 din OG 92/24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Suspendarea soluționării contestației SC X SRL pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozite, taxe, contributii şi accesorii ale acestora.

Art.2 Prezenta decizie de suspendare poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV