

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 95

din 21.11.2005

privind soluționarea contestației formulată de **S.C.S.R.L.**, din localitatea Suceava, b-dul, județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 05.10.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de control fiscal Suceava prin adresa nr./04.10.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./05.10.2005, cu privire la contestația formulată de S.C.S.R.L., din localitatea Suceava.

S.C.S.R.L. contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. din 29.08.2005, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. din 22.08.2005, întocmite de Activitatea de control fiscal Suceava, privind **suma delei** reprezentând:

-lei impozit pe profit;
-lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
-lei penalități aferente impozitului pe profit;
-lei taxa pe valoarea adăugată;
-lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
-lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. S.R.L. Suceava, contestă Decizia de impunere nr./29.08.2005, emisă de Activitatea de inspecție fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr./22.08.2005, privind obligațiile fiscale în sumă totală delei, reprezentând impozit pe profit, taxa pe valoarea adăugată șiesorii ale acestora.

Contestatoarea precizează că organele de control au stabilit că, în perioada 2000 - 2004, au fost înregistrate în evidența contabilă a societății mai multe facturi fiscale emise de societăți comerciale care nu sunt înregistrate legal și facturi fiscale care nu sunt înregistrate în evidențele contabile ale emitenților, după cum urmează:

În anul 2000 au fost identificate:

- 1 factură fiscală emisă de S.C.S.R.L. Braşov;
- 2 facturi fiscale emise deS.A. Braşov;
- 1 factură fiscală emisă de S.C.S.A Deva;
- 1 factură fiscală emisă de S.C.....S.A. Cluj;
- 1 factură fiscală emisă de S.C.S.R.L. Oradea;

În anul 2001 au fost identificate:

- 1 factură fiscală emisă de S.C. S.R.L. Sibiu;
- 1 factură fiscală emisă de S.C. S.R.L. Buzău;
- 1 factură fiscală emisă de S.C. S.R.L. Braşov;
- 1 factură fiscală emisă de S.C.S.R.L. Braşov;
- 1 factură fiscală emisă de S.C.S.R.L. Braşov;

în anul 2002 au fost identificate:

- 2 facturi fiscale emise de S.C. S.R.L. Tg. Neamţ;
- 3 facturi fiscale emise de S.C. S.R.L. Tg. Neamţ;
- 1 factură fiscală emisă de S.C.S.R.L. Dâmboviţa;
- 1 factură fiscală emisă de S.C. S.R.L. Brăila;
- 1 factură fiscală emisă de S.C. S.R.L. Craiova;
- 3 facturi fiscale emise de S.C. S.C.S.R.L. Iaşi;
- 1 factură fiscală emisă de S.C. S.C.S.A. Braşov;

în anul 2003 au fost identificate:

- 2 facturi fiscale emise de S.C.S.R.L. Constanţa;
- 2 facturi fiscale emise de S.C.S.R.L. Tg. Neamţ;
- 1 factură fiscală emisă de S.C.S.R.L. Constanţa;

în anul 2004 au fost identificate:

- 1 factură fiscală emisă de S.C.S.R.L. Constanţa;
- 1 factură fiscală emisă de S.C. S.R.L. Constanţa;
- 5 facturi fiscale emise de S.C.S.R.L. Galaţi;
- 1 factură fiscală emisă de S.C.S.R.L. Constanţa;
- 5 facturi fiscale emise de S.C. S.R.L. Galaţi;
- 1 factură fiscală emisă de S.C.....S.R.L. Constanţa;
- 2 facturi fiscale emise de S.C. S.R.L. Hârşova;
- 3 facturi fiscale emise de S.C.S.R.L. Hârşova.

Contestatoarea precizează că organele de control au stabilit în sarcina sa obligaţii fiscale suplimentare în sumă delei pe motiv că cele 47 facturi menţionate au fost înregistrate în evidenţa societăţii fără să îndeplinească calitatea de documente justificative conform H.G. nr. 831/1997, încălcându-se prevederile legale privind deductibilitatea cheltuielilor la calculul impozitului pe profit, iar pentru neplata la termen a datoriei fiscale au fost calculate dobânzi şi penalităţi de întârziere.

Contestatoarea susţine că actul contestat este nelegal, iar motivele invocate de organele de control sunt nefondate din următoarele motive:

- facturile menţionate ca fiind emise de societăţi comerciale ce nu le au înregistrate sau de societăţi comerciale care nu există, îndeplinesc toate condiţiile de formă cerute de legislaţia în vigoare privind formularele tipizate, au fost completate corect, tranzacţiile menţionate în aceste facturi au avut loc în realitate şi au fost înregistrate legal în contabilitatea S.C. S.R.L. Suceava;

- facturile în cauză au fost atent verificate la momentul tranzacţiei urmărindu-se ca

acestea să conțină toate elementele (stampilă, semnătură, cod fiscal etc), o verificare mai amplă nefiind posibilă, contestatoarea neavând nici competența și nici mijloacele necesare pentru a efectua aceste verificări.

În susținerea celor menționate mai sus, contestatoarea face următoarele precizări:

- referitor la facturile emise de furnizorii precizați în Raportul de inspecție fiscală la cap. III pct. 1.2.1 și 1.2.2, unde se face mențiunea că aceste facturi nu au fost ridicate de la distribuitori autorizați, contestatoarea consideră că nu era de datoria sa să cunoască modul de achiziționarea formularelor cu regim special;

- referitor la furnizorii menționați ca nefiind în baza de date a D.G.F.P., contestatoarea face mențiunea că nu putea cunoaște dacă furnizorii în cauză erau sau nu înregistrați legal;

- referitor la facturile fiscale nr. /01.07.2002, nr. /03.07.2002 și nr. /16.12.2002 emise de S.C. S.R.L. TG. Neamț pe care organele de control le consideră ca fiind nelegale pe motiv că societatea a fost radiată de la O.R.C. Neamț în data de 07.07.2002, contestatoarea face precizarea că facturile cu nr. și nr. au fost emise înainte de data radierii societății, iar factura cu nr. a fost emisă la terminarea unor livrări parțiale având un număr anterior celorlalte două, deci înainte de data de 01.07.2002, iar la data desfășurării operațiunilor comerciale, petenta nu avea cunoștință de faptul că S.C. S.R.L. a fost radiată de la O.R.C. Neamț;

- mențiunea organelor fiscale că facturile emise S.C.S.R.L., S.C. S.R.L. și S.C.S.R.L. Constanța nu au fost achiziționate legal este nejustificată deoarece, faptul că aceste societăți nu funcționează la sediul declarat, iar administratorii acestora nu au fost găsiți, nu înseamnă că aceste facturi nu sunt legale;

- petenta susține că nu era de datoria sa să cunoască modul de achiziționare a facturilor de către furnizorii cu care a efectuat tranzacții comerciale și inexistența unor facturi în evidențele unor furnizori sau inexistența unor furnizori cu care a desfășurat tranzacții comerciale nu poate fi imputată contestatorului.

II. Prin decizia de impunere nr. /29.08.2005, emisă de Activitatea de control fiscal Suceava în baza raportului de inspecție fiscală nr. încheiat la data de 22.08.2005, s-a stabilit în sarcina societății suma totală delei.

În urma controlului efectuat la S.C. S.R.L. Suceava, organele de control au constatat că în perioada 2000 - 2004 au fost înregistrate în evidența contabilă a societății un număr de 47 facturi fiscale care au fost întocmite în fals și care nu întrunesc calitatea de document justificativ având furnizori fictivi sau furnizori care nu desfășoară activitate economică și care nu au ridicat aceste documente de la centrele abilitate cu comercializarea acestora.

Organele de inspecție fiscală consideră că societatea a contabilizat în mod nejustificat cheltuieli cu unele prestări de servicii și achiziții marfă aferente acestor facturi, fapt ce a condus la scăderea profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit și, în același timp, a dedus în mod nelegal taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor facturi.

În urma verificărilor efectuate la S.C. S.R.L. Suceava, pentru perioada 2000 - 2004, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

1. Anul 2000

În urma adreselor transmise de către Direcția Generală a Finanțelor publice a județului Suceava către D.G.F.P. Brașov, Deva, Cluj și Oradea prin care s-a solicitat

verificarea legalității funcționării unor societăți precum și a înregistrării în evidența contabilă a unor facturi fiscale emise de către acestea pentru S.C. S.R.L. Suceava au rezultat următoarele:

- factura seria nr./31.05.2000 în valoare de lei cu TVA lei emisă de S.C.S.R.L. Brașov, factura seria nr./31.05.2000 în valoarea de lei cu TVA lei și factura seria nr./04.10.2000 în valoare de lei cu TVA lei emise de S.C.S.A. Brașov, conform adresei nr./06.05.2005 a D.G.F.P. Brașov rezultă că acestea nu au fost ridicate de societățile menționate de la distribuitorii autorizați, inspectorii fiscali neputând identifica societățile;

- factura seria nr./19.06.2000 în valoare de lei cu TVA lei, emisă de S.C.S.A. Deva, conform adresei nr./17.05.2005 a D.G.F.P. Hunedoara rezultă că emitentul nu figurează în baza de date D.G.F.P.;

- factura seria nr./17.07.2000 în valoare de lei cu TVA lei, emisă de S.C.....S.A. Cluj, conform adresei nr./03.06.2005 a D.G.F.P. Cluj rezultă că emitentul nu figurează în baza de date D.G.F.P.;

- factura seria nr./18.09.2000 în valoare de lei cu TVA lei, emisă de S.C.S.R.L Oradea, conform adresei nr./25.05.2005 a D.G.F.P. Oradea, rezultă că emitentul nu figurează în evidențele Registrului Comerțului Bihor.

2. Anul 2001

În urma adreselor transmise de către Direcția Generală a Finanțelor publice a județului Suceava către D.G.F.P. Brașov, Sibiu și Buzău prin care s-a solicitat verificarea legalității funcționării unor societăți precum și a înregistrării în evidența contabilă a unor facturi fiscale emise de către acestea pentru S.C. S.R.L. Suceava au rezultat următoarele:

- factura seria nr./02.02.2001 în valoare de lei cu TVA lei, emisă de S.C. S.R.L. Sibiu, conform adresei nr./10.05.2005 a D.G.F.P. Sibiu, rezultă că emitentul nu figurează în baza de date D.G.F.P. Sibiu și nici în evidența Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Sibiu;

- factura seria nr./04.05.2001 în valoare de lei cu TVA lei, emisă de S.C. S.R.L. Buzău, conform adresei nr./07.06.2005 a D.G.F.P. Buzău, rezultă că emitentul nu figurează în baza de date D.G.F.P. Buzău și nici în evidența Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Buzău;

- facturile seria nr./11.10.2001 în valoare de lei cu TVA lei emisă de S.C. S.R.L. Brașov, seria nr. 02.10.2001 în valoare de lei cu TVA lei emisă de S.C.S.R.L. Brașov, seria nr./05.11.2001 în valoare de lei cu TVA lei emisă de S.C.S.R.L. Brașov, conform adresei nr./05.05.2005 a D.G.F.P. Brașov nu au fost ridicate de societățile mai sus menționate.

3. Anul 2002

În urma adreselor transmise de către Direcția Generală a Finanțelor publice a județului Suceava către D.G.F.P. Neamț, Dâmbovița, Brăila, Dolj, Iași și Brașov prin care s-a solicitat verificarea legalității funcționării unor societăți precum și a înregistrării în evidența contabilă a unor facturi fiscale emise de către acestea pentru S.C. S.R.L. Suceava au rezultat următoarele:

- facturile seria nr./08.02.2002 în valoare de lei cu TVA de lei și factura seria nr./23.02.2002 în valoare de lei cu TVA de lei emise de S.C. S.R.L. TG. Neamț, conform adresei nr./27.05.2005 a D.G.F.P. Neamț nu au fost ridicate de această societate;

- referitor la S.C. S.R.L. TG. Neamț din nota de constatare înregistrată la

D.G.F.P. Neamț rezultă că societatea a fost radiată de la ORC din data de 07.07.2002 iar S.C. S.R.L. a înregistrat în contabilitate facturile cu seria nr. /07.2002 în valoare de lei cu TVA de lei, nr. /07.2002 în valoare de lei cu TVA de lei, nr. /12.2002 în valoare de lei cu TVA de lei după data radierii societății emitente de la ORC Neamț;

- factura seria nr. /01.03.2002 în valoare de lei cu TVA de lei emisă de S.C. S.R.L. Dâmbovița, conform adresei nr. /11.05.2005 a D.G.F.P. Dâmbovița societatea emitentă nu există în baza de date a ORC Dâmbovița iar codul fiscal nu este atribuit nici unei societăți de pe raza județului;

- factura seria nr. /15.03.2002 în valoare de lei cu TVA de lei emisă de S.C. S.R.L. Brăila, conform adresei nr. /28.04.2005 a D.G.F.P. Brăila societatea emitentă nu există în baza de date a ORC Brăila;

- factura seria nr. /08.2002 în valoare de lei cu TVA de lei emisă de S.C. S.R.L. Craiova, cod fiscal R, conform adresei nr. /03.05.2005 a D.G.F.P. Dolj, nu există în baza de date nici o societate cu acest cod fiscal;

- facturile seria nr. /02.09.2002 în valoare de lei cu TVA de lei, nr. /20.09.2002 în valoare de lei cu TVA lei și nr. /10.2002 în valoare de lei cu TVA de lei emise de S.C. S.R.L. Iași, conform adresei nr. /27.04.2005 a D.G.F.P. Iași nu au fost ridicate de această societate;

- factura seria nr. /11.10.2002 în valoare de lei cu TVA de lei emisă de S.C. S.A. Brașov, conform adresei nr. /06.05.2005 a D.G.F.P. Brașov nu aparține acestei societăți.

4. Anul 2003

În urma adreselor transmise de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava către D.G.F.P. Neamț și Constanța și a adresei transmise de Garda Financiară Suceava către Garda Financiară Constanța prin care s-a solicitat verificarea legalității funcționării unor societăți precum și a înregistrării în evidența contabilă a unor facturi fiscale emise de către acestea pentru S.C. S.R.L. Suceava au rezultat următoarele:

- facturile seria nr. /03.07.2003 în valoare de lei cu TVA de lei și nr. /07.07.2003 în valoare de lei cu TVA de lei emise de S.C. S.R.L. Constanța, conform adresei Gărzii Financiare Constanța nu au fost achiziționate legal de la distribuitorii autorizați, aceste facturi nefiind ridicate de societatea sus menționată;

- facturile seria nr. /09.2003 în valoare de lei cu TVA de lei și nr. /09.2003 în valoare de lei cu TVA de lei emise de S.C. S.R.L. Tg. Neamț, conform /27.05.2005 nu au fost ridicate de această societate;

- factura seria nr. /10.2003 în valoare de lei cu TVA de lei emisă de S.C. S.R.L. Constanța, conform adresei nr. /26.05.2005 a D.G.F.P. Constanța, societatea emitentă nu există în baza de date a ORC Constanța iar codul fiscal nu este atribuit nici unei societăți de pe raza județului.

5. Anul 2004

În urma adreselor transmise de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava către D.G.F.P. Galați și Constanța și a adresei transmise de Garda Financiară Suceava către Garda Financiară Constanța și Galați prin care s-a solicitat verificarea legalității funcționării unor societăți precum și a înregistrării în evidența contabilă a unor facturi fiscale emise de către acestea pentru S.C. S.R.L. Suceava au rezultat următoarele:

- factura seria nr. /02.2004 în valoare de lei cu TVA de lei emisă de S.C. S.R.L. Constanța, conform adresei nr. /26.05.2005 a D.G.F.P. Constanța,

societatea emitentă nu există în baza de date a ORC Constanța iar codul fiscal nu este atribuit nici unei societăți de pe raza județului;

- factura seria nr. /23.03.2004 în valoare de lei cu TVA de lei emisă de S.C. S.R.L. Constanța, conform adresei nr. /30.11.2004 a Gărzii Financiare Constanța, factura nu a fost achiziționată legal de la distribuitorii autorizați, nefiind ridicată de societatea sus menționată;

- S.C. S.R.L. Galați care a emis facturile cu seria nr. /22.03.2004 în valoare de lei cu TVA în sumă de lei, nr. /09.03.2004 în valoare de lei cu TVA de lei, nr. /04.03.2004 în valoare de lei cu TVA de lei, nr. /02.07.2004 în valoare de lei cu TVA de lei, nr. /06.07.2004 în valoare de lei cu TVA de lei, conform adresei nr. /06.09.2004 a Gărzii Financiare Galați, nu există în baza de date a ORC Galați iar codul fiscal nu este atribuit nici unei societăți de pe raza județului;

- factura seria nr. /20.05.2004 în valoare de lei cu TVA de lei emisă de S.C. S.R.L. Constanța, conform adresei nr. /30.11.2004 a Gărzii Financiare Constanța, factura nu a fost achiziționată legal de la distribuitorii autorizați, nefiind ridicată de societatea sus menționată;

- S.C. S.R.L. Galați care a emis facturile cu seria nr. /05.05.2004 în valoare de lei cu TVA în sumă de lei, nr. /26.05.2004 în valoare de lei cu TVA în sumă de lei, nr. /14.05.2004 în valoare de lei cu TVA în sumă de lei, nr. /01.06.2004 în valoare de lei cu TVA în sumă de lei, nr. /06. 2004 în valoare de lei cu TVA de lei, conform adresei nr. /06.09.2004 a Gărzii Financiare Galați, nu există în baza de date a ORC Galați iar codul fiscal este atribuit unei alte societăți care nu mai funcționează din august 2002;

- factura seria nr. /23.06.2004 în valoare de lei cu TVA de lei emisă de S.C. S.R.L. Constanța, conform adresei nr. /30.11.2004 a Gărzii Financiare Constanța, factura nu a fost achiziționată legal de la distribuitorii autorizați, nefiind ridicată de societatea sus menționată;

- S.C. S.R.L. Hârșova care a emis facturile cu seria nr. /25.09.2004 în sumă de lei cu TVA de lei, nr. /05.10.2004 în valoare de lei cu TVA de lei conform adresei nr. /28.06.2005 a D.G.F.P. Galați nu există în baza de date a ORC Galați iar codul fiscal nu este atribuit nici unei alte societăți de pe raza județului;

- facturile cu seria nr. /24.09.2004 în valoare de lei cu TVA de lei, seria nr. /06.10.2004 în valoare de lei cu TVA de lei și nr. /07.10.2004 în valoare de lei cu TVA de lei emise de S.C. S.R.L. Hârșova conform adresei nr. /15.06.2005 nu au fost achiziționate legal de la distribuitorii autorizați, aceste facturi nefiind ridicate de societatea sus menționată.

În urma verificărilor efectuate organele fiscale au constatat că în perioada 2000 - 2004, S.C. S.R.L. Suceava a înregistrat în evidența contabilă un număr de 47 facturi fiscale care nu întrunesc calitatea de document justificativ, cu furnizori fictivi sau furnizori care nu desfășoară activitate economică și care nu au ridicat aceste documente de la centrele abilitate, cu consecința diminuării profitului impozabil și implicit a impozitului pe profit.

Organele fiscale au considerat că au fost încălcate prevederile O.U.G. nr. 217/1999 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 70/1994 privind impozitul pe profit și ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și în consecință au recalculat profitul impozabil pentru perioada verificată și au stabilit un impozit pe profit suplimentar în sumă de lei.

Pentru neachitarea la termen a obligației fiscale organele de control au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă totală depentru perioada 25.07.2000 - 22.08.2004.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit au fost stabilite în baza prevederilor O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, H.G. nr. 1513/2002 și H.G. nr. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De asemenea, organele de control au constatat că în perioada 2000 - 2004 societatea a dedus nelegal taxa pe valoarea adăugată în sumă totală delei, aferentă celor 47 de facturi mai sus menționate, încalcându-se prevederile O.U.G. nr. 17/2000, Lg. nr. 345/2002 privind TVA și ale Lg. nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și în consecință, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei un TVA de plată suplimentar în sumă delei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, organele fiscale au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală delei.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată au fost stabilite în baza prevederilor O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, H.G. nr. 1513/2002 și H.G. nr. 67/2004 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare, HG. nr. 354/1999, H.G. nr. 564/2000, HG. nr. 1043/2001 și HG. nr. 874/2002 privind stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma delei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe profit și accesorii ale acestora, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava, prin adresa nr. din 02.09.2005 .

În fapt, din verificarea efectuată la S.C. S.R.L., organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 2000 - 2004, agentul economic a înregistrat în evidența contabilă un număr de 47 facturi fiscale care nu întrunesc calitatea de document justificativ, cu furnizori fictivi sau furnizori care nu desfășoară activitate economică și care nu au ridicat aceste documente de la centrele abilitate, cu consecința diminuării taxei pe valoare adăugată de plată în sumă delei și a impozitului pe profit în sumă delei.

În consecință, organul fiscal a procedat la recalcularea bazei de impunere stabilind în sarcina contestatorului, prin decizia de impunere nr./29.08.2005, un debit în sumă totală delei.

Pentru neplata la termen a datoriei fiscale, organele de control au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală delei.

Procesul verbal din data de 22.08.2005 încheiat de inspectorii din cadrul Activității de control fiscal Suceava, anexă la Decizia de impunere nr.din 29.08.2005, contestată de S.C. S.R.L. Suceava, a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr.din

02.09.2005, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea **art. 183** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, devenit **art. 184** prin republicare, unde se precizează:

„(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.

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

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin decizia de impunere nr. din 29.08.2005, contestată de S.C. S.R.L. Suceava, și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat înregistrarea în evidența contabilă a unor facturi cu scopul de a nu plăti sau de a diminua valoarea taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe profit, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit că s-a sustras de la plata obligațiilor fiscale ce îi reveneau. Aceste constatări au fost transmise organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Suceava cu adresa nr. din 02.09.2005 spre competență cercetare.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, **„judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale.”**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei civile pentru suma totală delei și va transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform **pct. 10.4 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.”

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de

stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile **pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. ”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 184 și ale art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **suspendarea** soluționării contestației formulate de S.C. S.R.L. Suceava împotriva deciziei de impunere nr./29.08.2005, privind **suma delei**, reprezentând:lei taxa pe valoarea adăugată,lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată,lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată,lei impozit pe profit,lei dobânzi aferente impozitului pe profit șilei penalități aferente impozitului pe profit, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis organelor de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.