

ROMANIA
TRIBUNALUL VALCEA
SECTIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV SI FISCAL

SENTINTA Nr. _____
Sedinta publica din iunie 2005
Tribunalul compus din:

Presedinte :

Procuror :

Grefier :

Pe rol fiind solutia actiunii formulate de S.C.

S.R.L. cu sediul in _____, jud. Valcea

contradictoriu cu DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE VALCEA,
sediul in Rm. Valcea,

La apelul nominal facut in sedinta publica a raspuns av. Br. _____
instantin pentru S.C. _____ S.R.L. _____ si consilier

juridic _____ pentru D.G.F.P. Valcea.

Procedura de citare este indeplinita legal.

S-a facut referatul cauzei de catre grefierul de sedinta, de
care, la intrebarea instantei, partile prezente arata ca nu mai au
cereri de formulat sau alte probe de administrat in cauza.

Instanta constata actiunea in stare de judecata si acorda
anularea pe fond.

Av. _____

avand cuvantul pentru S.C. _____

_____ solicita admiterea actiunii, anulara in parte a dec
ziei _____ martie 2005, respectiv, art. 3 si reluarea procedurii ad
ministrative de solutie a contestatiei, fara cheltuieli de judec
a.

Consilier juridic _____

avand cuvantul pentru D.G.F.P.

_____ pune concluzii de respingere a contestatiei conform intampina
rii depusa la dosar.

Reprezentanta Parchetului de pe langa Tribunalul Valcea pu
ne concluzii de respingere a contestatiei si mentinerea ca temeinica
si legala a deciziei.

TRIBUNALUL

Deliberand, constata urmatoarele;

Prin actiunea inregistrata la _____, _____, 2005,

reclama SC _____ SRL

, in contradictoriu
cu parata DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETUL VALCEA,
se cerut anulara in parte a deciziei nr. _____ si reluare

procedurii administrative de solutie a contestatiei, precum si
obligarea paratei la plata cheltuielilor de judecata.

In motivarea actiunii, reclamaanta a aratat ca prin raport
de inspectie fiscala incheiat la _____ decembrie 2004 de catre

organele de control ale Structurii de Administrație Fiscală și prin
decizia de impunere nr. 2004, s-a stabilit obligarea
reclamantei la plăta sumei de lei, reprezentând impozit
pe profit, TVA, dobânzi și majorări.

Reclamanta a formulat contestație împotriva acestor acte
inspecție fiscală, iar prin decizia nr. 2005, pârâta a respins
contestația pentru suma de lei, a admis contestația pentru
suma de lei și a suspendat soluționarea contestației pentru
suma de lei, reprezentând impozit pe profit, TVA, dobânzi
și majorări, (art. 3).

A susținut reclamanta că a contestat soluția pronunțată prin
art. 3 din decizie pe care o consideră netemeinică și nelegală.

Se impune ca specialiștii în materie fiscală să-și spună
de vedere asupra motivelor contestației formulate, care, ar putea
de folos în cadrul cercetării penale.

A mai susținut reclamanta că activitatea de cercetare penală
se desfășoară într-un interval de timp mare și ca atare se mărește
de plată prin calcularea în continuare a dobânzilor și penalităților.

Temporizarea rezolvării acțiunii civile până la soluționarea
irevocabilă a acțiunii penale este nejustificată și contrară intereselor
lor majore ale reclamantei și pârâtei.

A mai susținut reclamanta că rezolvarea contestației prin
determinarea fermă a debitului fiscal nu este dependentă de soluția
ce s-ar da în acțiunea penală.

Măsura de suspendare a soluționării contestației și de sesizare
a organelor de cercetare penală a fost luată ca o răzbunare pentru că
s-a formulat contestație referitoare la procedura de desfășurare a
controlului fiscal prin încălcarea codului de etică și conduită profesio-
nală a inspectorilor fiscali.

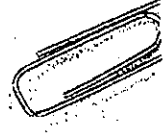
În susținerea acțiunii, reclamanta a depus la dosar înscrise
(filele 4 - 39).

Pârâta a formulat întâmpinare, cerând respingerea acțiunii și
menținerea deciziei, pentru argumentele ce urmează:

Toate susținerile reclamantei nu au susținere legală și nu
sunt temeinice.

Măsura s-a luat cu respectarea art. 183 alin. 1 lit. a din
O.G. nr. 92/2003.

Prin stabilirea obligațiilor bugetare datorate, așa cum au
fost constatate prin decizia de impunere nr. 2004 și prin
raportul fiscal încheiat la data de 2004 și stabilirea caracte-
lui infracțional al faptelor săvârșite, există o strânsă legătură
care depinde de soluționarea cauzei dedusă judecării.



Organele administrativ-jurisdictionale nu s-au pronunțat pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea penală.

În funcție de soluția ce se va pronunța pe latură penală constituirea părții de parte civilă în procesul penal, durata administrativă va fi realuată conform prevederilor art. 183 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003, republicată.

Persoana în speță, s-a formulat plângere penală de către Garda Națională de Jandă la Parchetul de pe lângă Tribunalul Vâlcea, statându-se săvârșirea de către administratorul reclamantei a faptei prevăzute de art. 11 din Legea nr. 187/1994, respectiv sustragerea de la plata obligațiilor fiscale și a TVA și impozit pe profit, prin nedeclararea veniturilor impozabile și a TVA aferente.

La întâmpinare s-a anexat plângerea penală formulată de N.G. Comisariatul General Argeș - Garda Financiară Vâlcea, potrivit faptelor care au avut loc în perioada...

Agentului economic verificat de către Parchetul de pe lângă Tribunalul Vâlcea...

Pe baza cererii...

Actele existente...

Reclamanța a formulat acțiune în procedură fiscală și art. 11 din Codul de procedură fiscală și art. 11 alin. 1 lit. A din Legea nr. 187 Cod de procedură fiscală, pentru considerentele de fapt și de drept ce s-au prezentat în speță, în instanța de judecată...

Actiunea a fost timbrată legal, taxa judiciară de timbru conform inscripției de la fila 19 dosar nr. 174 și urm. din Codul de procedură fiscală, raportul de inspecție fiscală încheiat în data de ... 2004 și decizia de impunere nr. ... 2004, referitoare la obligațiile fiscale, în valoare totală de ... lei, constând în impozit pe profit și TVA, stabilite suplimentar, precum și dobânzi aferente.

Prin decizia nr. ... 2005, parata a respins contestația pentru suma de ... lei, constând în impozit pe profit, TVA și dobânzi aferente (art. 1 din decizie), a admis contestația pentru suma de ... lei, cuprinzând tot impozit pe profit, TVA și dobânzi (art. 2 din decizie) și a suspendat soluționarea contestației pentru suma de ... lei, din...

care, ... alei; impozit pe profit, ...
... aferente, ... TVA și ...
până la pronunțarea unei soluții definitive de la
... judecată sesizate (art. 3 din decizie), urmând ca
... tivă să fie reluată la încetarea motivului care a
suspendarea...

In luarea măsurii de suspendare a soluției
formulată de reclamantă, pârâta a avut în vedere
... Prin Nota de constatare din ... 2004
Financiară - Secția Vâlcea, s-au constatat lipsurile
și materiile consumabile, urmare inventarierii stoc
... și s-au determinat prin estimare veniturile
produselor finite rezultate din prelucrarea stocurilor
prime și materiile consumabile aferent, cărora s-a calculat
... și un impozit pe profit de ...

Cu adresa nr. ... din ... 2004 (fila 4
Financiară - Secția Vâlcea a formulat plângere, pe
administradorului agentului economic controlat,
prejudiciu adus bugetului de stat în sumă totală de
cuprinzând TVA și impozit pe profit, ...
Prin raportul de inspecție fiscală din
decizia de impunere nr. ... 2004, contestată de
organele de control din cadrul pârâtei au constatat
economic verificat nu a înregistrat în evidența contabilă
fiscal al rezultatelor controlului efectuat de Garda
zitul pe profit în sumă de ... și TVA în
... (lei).

Pentru nevințirea la termen a celor două oblig
s-au calculat dobânzi în sumă totală de ...
Aceste sume au fost înscrise în decizia de impunere
La data de ... 2005, instanța a cerut Parchetului
lângă Tribunalul Vâlcea să comunice dacă au fost finalizate
penale privind pe administratorul societății

Prin adresa ... (fila 58 dosar), Parchet
lângă Tribunalul Vâlcea a comunicat
confirmat procesul de începere a urmăririi penale față
sub aspectul infracțiunii prevăzută de
din lege nr. 87/1994, republicată (evaziune fiscală).
Sub al doilea aspect, din verificarea efectuată
de control fiscal din cadrul pârâtei în luna
că în perioada 1998 - ... 2001, asociatul unic al SC



SRL, ... a pus la dispoziția societății suma ... lei, din care s-au restituit ... lei.

La data întocmirii raportului de inspecție fiscală (2004), organul de control a stabilit că din suma pusă la dispoziția societății, asociatul mai avea de recuperat suma de ... lei, care reprezintă venituri neînregistrate de societate, aferent cărora s-a stabilit în sarcina reclamantei un impozit pe profit suplimentar în valoare de ... lei, pe neplata la termen a acestuia, calculându-se dobânzi de întârziere în sumă de ... lei.

Cu adresa nr. ... 2005, a fost sesizat Oficiul Național pentru Prevenirea și Combaterile Spălării Banilor ce urmează să se pronunțe cu privire la următoarele aspecte:

Asociatul unic al SC ... SRL, a finanțat din surse proprii, în intervalul 1998 - 2004 Societatea Comercială cu suma totală de ... lei. Finanțarea s-a făcut prin depuneri în numerar succesive, în sume mai mici decât echivalentul a ... EURO.

Suma totală reprezintă soldul operațiunilor de depuneri și retragere a sumelor. La data de ... 2004, agentul economic a înregistrat pierdere contabilă în valoare de ... lei.

Nu au fost identificate venituri realizate de asociat unic din salarii sau dividende în perioada verificată.

Banăvândată soluționării cauzei, Oficiul Național de Prevenire și Combaterile Spălării Banilor nu a finalizat cercetările în drept, potrivit dispozițiilor art. 183 alin. 1 lit. b, din O.G. nr. 92/2003, republicată și rectificată privind Codul de procedură fiscală, organul competent să soluționeze contestația formulată împotriva titlurilor de creanță, precum și a altor acte administrative fiscale poate, prin decizie motivată, să suspende soluționarea contestației atunci când:

a) Organul care a efectuat controlul a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăuțire notoră asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

b) Soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

În consecință, instanța reține că D.G.F.P. Vâlcea a procedat legal atunci când a suspendat soluționarea contestației formulate de reclamantă pentru suma totală de ... lei.

lei, dobânzi aferente instanțele de procedura administrativă contestată oarele: nită de Gardă terii prim or de făină lificarea le materii t VA în s 021 lei. ar), Garda potrive enuta, pentr l.223.104 l anexă la lamantă, entul efectul ociară, (im ire de bugetare, e nr.169/ i de pe cercetă de pe , a fost nvinuita ll lit. ganele a const OR COM

lei, până la finalizarea cercetărilor penale efectuate de organele urmărire penală în baza plângerii penale făcută de Garda Financiară Secția Vâlcea la data de .2004 și pronunțarea unei soluții definitive de către Oficiul Național pentru Prevenirea și Combaterea Spălării Banilor asupra sesizării făcute de Structura de Administrare Fiscală din cadrul pârâtei la data de .2005.

Cele două instituții sunt abilitate să se pronunțe asupra caracterului infracțional al faptelor comise de reclamantă, mai precis de administratorul acesteia și care atrag plata la bugetul de stat a obligațiilor fiscale contestate de aceasta.

Intrucât între obligațiile bugetare stabilite de organele de control fiscal și contestate de reclamantă și caracterul infracțional al faptelor ce le-au generat, există o strânsă interdependență, instanța reține că în mod corect și legal pârâta a suspendat soluționarea contestației pe cale administrativă până la pronunțarea unei soluții definitive de către instanța penală, urmând ca potrivit art. 183 alin. din O.G. nr. 92/2003, republicată, procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivelor care au determinat suspendarea.

Pentru aceste considerente, în temeiul art. 18 din Legea nr. 554/2004, instanța va respinge acțiunea ca neîntemeiată.

PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII

DECIZIE
Respinge ca neîntemeiată acțiunea formulată de reclamanta S.C. SRL, cu sediul în județul Vâlcea în contradictoriu cu pârâta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI VALCEA, cu sediul în mun. Rm. Vâlcea, județul Vâlcea, privind anularea parțială a Deciziei nr. .2005 (art. 3), pronunțată de pârâta.

Definitivă.
Cu drept de recurs, în termen de 15 zile de la comunicare.
Pronunțată în ședință publică, pe zi iunie 2005, la sediul Tribunalului Vâlcea.

Președinte,

B.H.M.

Grafiere

MI
UNA
ul V
N
G.
O
in ca
epre
In pr
5 zi
Pân
sanc
BIC