

35.II.08

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala - Serviciul de Inspecție Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de ..., Localitatea ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice cu nr.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul fiscal din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala prin Decizia de impunere nr. ... privind virarea la bugetul consolidat al statului a creantelor bugetare, in suma de ... lei, reprezentand:

- pierdere fiscala (impozit profit) ... lei
- T.V.A. ... lei
- majorari de intarziere ... lei

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92.2003® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I ..., contesta Decizia de impunere nr. ... pentru urmatoarele motive:

In perioada 04 - 13.12.2007 organele de control fiscal, au efectuat o inspectie fiscala ce a vizat activitatea societatii in perioada 01.10.2005 - 31.10.2007.

Controlul s-a finalizat prin raportul de inspectie fiscala nr. ... si decizia de impunere nr. ... prin care au fost stabilite in sarcina societatii obligatii fiscale de ... lei, impozit pe profit de ... lei T.V.A. si majorari de intarziere aferente acestuia in suma de ... lei.

Referitor la impozitul pe profit, o parte din cheltuieli au fost considerate nedeductibile din urmatoarele considerente:

- nu au fost considerate cheltuieli in scopul realizarii de venituri cheltuielile efectuate cu energia electrica si materiale de constructie la sediul social;
- furnizorii platiti de societate nu au depus declaratii fiscale;
- furnizorii platiti de societate nu se regasesc in baza de date a M.F.P. ori sunt radiati de O.R.C.;
- lipsa de situatii lucrari/devize sau alte documente justificative.

II Referitor la T.V.A. s-a retinut ca diferenta de ... lei, stabilita de organul de inspectie fiscala, reprezinta:

- ... lei T.V.A. nedeductibila inregistrata in luna mai unui nr. de ... facturi emise de ... ce reprezinta prestari de servicii fara a avea incheiate contracte ferme sau sa aiba documente justificative anexate la facturi din care sa reiasa serviciile prestate;

- ... lei T.V.A. nedeductibila fiscal in luna decembrie 2005 in baza facturii emise de ...;
- ... lei T.V.A. nedeductibila, aferenta facturilor reprezentand materiale de constructie, energie electrica care nu apartin sediului in care isi desfasoara activitatea societatea.

Astfel, pe perioada analizata, respectiv 01.10.2005 - 28.02.2007 societatea datoreaza suma de lei si majorari aferente in suma de ... lei (anexa 2.2).

Avand in vedere cele mentionate mai sus, cat si faptul ca o parte din rezultatele inspectiei fac obiectul unor cercetari penale a I.J.P. - S.I.F. Raportul de inspectie fiscala a fost transmis cu adresa nr. ... si propune suspendarea analizei contestatiei pana la solutionarea situatiei in urma cercetarii organelor de politie.

III Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare Contestatii se poate investi in solutionarea cauzei, in conditiile in care Serviciul de Control Fiscal inainteaza cu adresa nr. ..., procesul verbal nr. ... la Serviciul de Investigare a Fraudelor de pe langa Inspectoratul de Politie a Judetului Ialomita.

In drept art. 214 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala precizeaza: "**Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa**

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand: a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele de drept cu privire la existenta indicilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa (...);

(3) Procedura aministrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii".

Astfel intre stabilirea creantelor fiscale constatate de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. prin actul administrativ fiscal nr. ... incheiat la ... si stabilirea caracterului infractional al faptei savarsite, exista o stransa intredpendenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta, pe fondul cauzei inainte de finalizarea solutionarii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele de cercetare penala care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptului, ce atrage plata la bugetul statului a creantelor datorate si constatate, in virtutea faptei infractionale care potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul".

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei, D.G.F.P.a prin Biroul de Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 216 al. (1) - (3) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directorului Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului

DECIDE:

Art. 1 Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de ..., pana la rezolvarea cauzei penale, a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal nr. ... (procesul verbal nr. ...) intocmit de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. urmand ca procedura sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa se decida potrivit legii.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.

DIRECTOR EXECUTIV ,

...

M.S./4 exp.