

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 15/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Dambovita - Biroul Control Fiscal Mari Contribuabili asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... din data de ..., formulata de societatea comerciala **S.C.**” ... “ **S.R.L.** cu sediul in ..., jud. Dambovita, C.U.I. R ..., reprezentata legal prin domnul consilier juridic ..., conform imputernicirii de reprezentare legala depusa in original la dosarul cauzei.

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ..., Raportului de inspectie fiscala nr. ..., cat si Dispozitiei de masuri nr.

Suma contestata de petenta este de ... lei RON, reprezentand :

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- taxe asupra activitatii daunatoare sanatatii ;
- dobanzi aferente;
- contributie asigurari sociale angajator;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente;
- contributie asigurari sociale asigurati ;
- dobanzi aferente ;
- penalitati de intarziere ;
- penalitati stopaj CAS ;
- fond accidente munca si boli profesionale ;
- dobanzi aferente ;
- penalitati de intarziere aferente ;
- fd. somaj angajator ;
- dobanzi aferente ;
- penalitati de intarziere aferente ;

- fd. somaj angajati ;
- dobanzi aferente ;
- penalitati de intarziere aferente;
- penalitati stopaj somaj angajati ;
- CASS angajat ;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente;
- CASS asigurati ;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente;
- penalitati CASS angajator ;
- fd. pensii agricultori ;
- dobanzi aferente;
- penalitati aferente .

In ceea ce priveste contestarea dispozitiei privind masurile stabilite de organele de control ale Activitatii de Control Fiscal Dambovita, prin adresa nr. ..., Biroul Solutionare Contestatii isi declina competenta de solutionare in conformitate cu prevederile art. 179, alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aceasta avand-o organul fiscal emitent .

In cuprinsul contestatiei, petentul precizeaza ca pentru suma de ... lei RON, reprezentand amenzi au fost formulate plangeri contraventionale pe care urmeaza a le analiza organele competente.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si stampila atat a imputernicitului legal, cat si a societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "...“ **S.R.L.** din

I. Motivele invocate de petent in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele :

1. Organele de inspectie fiscala au refuzat a lua in calcul cheltuielile deductibile in suma totala de ... lei RON.

2. Organul de inspectie fiscala a stabilit taxe, impozite, dobanzi si penalitati de intarziere prevazute de Codul fiscal si Codul de procedura fiscala retroactiv pentru perioade de timp in care cele doua acte normative nu intrasera in vigoare, incalcandu-se astfel principiul neretroactivitatii prevazut de art. 15 alin. 2 din Constitutia Romaniei, art. 1 din Codul Civil si art. 3, lit. d din Codul Fiscal.

3. Organul de inspectie fiscala stabileste masuri si aplica sanctiuni pentru care nu erau competenti material depasindu-si astfel atributiile de serviciu.

4. Cu ocazia discutiei finale cu contribuabilul, organul de control fiscal desi a luat nota explicativa, nu cuprinde in capitolul V al raportului de inspectie fiscala toate raspunsurile de la intrebarile din nota explicativa si omite cu stiinta raspunsul contribuabilului de la intrebarea nr. 9 si nu il cuprinde in nota explicativa.

5. Societatea a fost verificata pentru o perioada in urma de timp de depasea mai mult de 5 ani - perioada ce depasea termenul de prescriptie prevazut de art. 88 din O.G. nr. 92/2003 - Codul de procedura fiscala.

6. Inspectia fiscala a durat mai mult de 3 luni, afectand astfel activitatea comerciala a societatii.

Fata de cele mai sus precizate **S.C. "... S.R.L.** ... solicita admiterea contestatiei, desfiintarea actelor administrative fiscale contestate si pe cale de consecinta desfiintarea obligatiilor de plata in quantum total de ... lei RON.

II. Prin decizia de impunere nr. ... organele de control au stabilit in sarcina petentei suma totala de ... lei RON, reprezentand T.V.A., taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii, contributie asigurari sociale angajator si asigurati, fond accidente munca si boli profesionale, fond somaj angajator si asigurati, CASS angajator si asigurati, fond pensii agricultori, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. "... S.R.L. ..., intocmit de catre Directia Controlului Fiscal Dambovita se mentioneaza ca s-a intocmit proces-verbal de control, act ce a fost inaintat organelor de cercetare penala sub nr.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru suma totala de ... lei(RON), reprezentand taxe, contributii, dobanzi si penalitati aferente, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat pentru perioada 01.01.2003-30.09.2005 pentru T.V.A., impozit microintreprinderi, taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii si pentru perioada 01.01.2000 - 30.09.2005 pentru restul contributiilor, avand ca obiect stabilirea in intregime a obligatiilor datorate bugetului general consolidat .

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Directia Controlului Fiscal Dambovita a inaintat actul de control Parchetului de pe langa Tribunalul Judetean Dambovita cu adresa nr. ... pentru efectuarea cercetarilor de specialitate.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei, potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul".

Avand in vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala de ... lei RON .

In ceea ce priveste capatul de cerere privind contestarea Dispozitiei de masuri nr. ..., organul de solutionare a contestatiei isi declina competenta si a inaintat documentele organelor competente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 106 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, care stipuleaza :

"Sesizarea organelor de urmare penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmare penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.[...]"

Art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penala, prevede :

" Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale ".

Art. 184 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede :

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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 procedură administrativă;[...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu. “

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 106 alin. 1, art. 184 alin. 1 lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, art. 19 alin. 2 din Codul de Procedura Penala, coroborat cu art. 186, alin. 4 si art. 199 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr. ... din data de ... formulata de **S.C. “...“ S.R.L.** cu sediul in ..., pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand T.V.A., taxa asupra activitatii daunatoare sanatatii, contributie asigurari sociale angajator si asigurati, fond accidente munca si boli profesionale, fond somaj angajator si asigurati, CASS angajator si asigurati, fond pensii agricultori, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei dupa solutionarea laturii penale. Activitatea de Control Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la

instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului
Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,