

D E C I Z I A NR. 22/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X, prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. - asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei de... reprezentind : impozit venit microintreprinderi , TVA, dobinzi si penalitati..., stabilite de reprezentantii SAF-ACF Vrancea prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere / ..;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 171 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie si decizia de impunere au fost intocmite in data de... ; contestatia a fost depusa in data de..; De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 170 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita se va trece la analiza pe fond a contestatiei.

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala, invocind urmatoarele argumente :

-verificarea s-a efectuat la solicitarea Inspectoratului de Politie a judetului Vrancea, documentele puse la dispozitia organului de control fiind de fapt un numar de ...declaratii ale unor persoane fizice, din care rezulta ca acestea au achizitionat de la societatea X cite un apartament in imobilul situat in...;

-persoanele fizice au sustinut (contrar actelor autentice semnate la notar) ca in realitate au achitat in numerar sume mai mari de bani decit cele inscrise in contractele de vinzare - cumparare ;

-in aceste conditii la control s-a considerat ca diferența de... (inclusiv TVA) nu a fost inscrisa in facturi, consecinta fiscala fiind diminuarea impozitului pe venitul microintreprinderilor si TVA ;

-considera ca reprezentative nu sunt declaratiile celor .. cumparatori ci contractele de vinzare - cumparare (de care fiecare cumparator a luat cunostinta prin semnarea in fata notarului public, insusindu-si in totalitate continutul acestuia) ; in aceste conditii concluzia organului de control este eronata.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere... se stabilesc in sarcina petentei obligatii fiscale in suma de... (impozit venit microintreprinderi, TVA , dobinzi si penalitati aferente).

In referatul inaintat de SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. ..se mentioneaza ca verificarea a fost efectuata la solicitarea IPJ Vrancea - Serviciul de Investigatie a Fraudelor, in vederea solutionarii dosarului penal nr.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avind in vedere argumentele petentei au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale in suma de... (impozit venit microintreprinderi, TVA , dobinzi si penalitati aferente).

In *Raportul de inspectie fiscala* /.. intocmit de reprezentantii SAF-ACF Vrancea se consemneaza urmatoarele aspecte :

-verificarea a avut ca obiectiv stabilirea obligatiilor fiscale urmare neinregistrarii (partiale) in evidenta contabila a veniturilor din vinzarea de locuinte unui nr. de 12 persoane fizice, conform aspectelor cuprinse in adresa IPJ Vrancea nr., inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. ..; documentele puse la dispozitie de organele de politie sunt reprezentate de declaratiile celor .. persoane ;

-prin compararea declaratiilor cu datele inscrise in contractele de vinzare - cumparare si in evidenta contabila a societatii , a rezultat ca nu a fost inregistrata valoarea de... (inclusiv TVA)
-echivalent in lei... , din care venituri =... si TVA =... ;

-in timpul controlului au fost calculate obligatiile fiscale aferente (impozit venit microintreprinderi, TVA , dobinzi si penalitati aferente).

Raportul de inspectie fiscală.. a fost inaintat catre Inspectoratul de Politie al județului Vrancea - Serviciul de Investigatie a Fraudelor cu adresa nr. - aspectele verificate facind obiectul *dosarului penal nr.* (conform celor precizate in adresa IPJ Vrancea, Serviciul de Investigatie a Fraudelor nr...).

In drept , se face aplicarea prevederilor art.178 din Codul de procedura fiscală , care prevede : “ (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 in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa ;b) solutionarea cauzei depinde , in tot sau in parte , de existenta sau inexistentia unui drept care face obiectul unei alte judecati ;(2) Organul de solutionare competent poate suspenda procedura , la cerere , daca sunt motive intemeiate .(3) Procedura administrativa este reluata la inceterea motivului care a determinat suspendarea “.

Astfel , intre stabilirea obligatiilor bugetare calculate prin Raportul de inspectie fiscală si Decizia de impunere/... contestate de petitionar si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Organele administrativ-jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei , inainte de a se finaliza solutionarea cauzei penale .

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional a faptei ce atrage plata la bugetul de stat a obligatiilor datorate si constatare in virtutea faptei infractionale , potrivit principiului de drept “penalul tine loc civilului” , consacrat prin art. 19 , alin. 2 din Codul de procedura penala .

In temeiul art. 19 alin. 2 din Codul de procedura penala si art. 178 din Codul de procedura fiscală, se

D E C I D E:

Suspendarea solutionarii contestatiei pina la solutionarea cauzei penale - pentru suma de... reprezentind :IVM , TVA , dobinzi si penalitati ... stabilite de reprezentantii SAF-ACF Vrancea prin Raportul de inspectie fiscală si Decizia de impunere/...;