

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

DECIZIA NR. 37/2006,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... din data de ... de **A.F.** ... cu sediul in ..., jud. Dambovita, C.U.I. ..., reprezentata legal prin ...

Asociatia familiala formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere nr. ... din ... prin care s-au stabilit debite in suma totala delei RON, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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 si stampila reprezentantului legal.

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

I. Petentul contesta decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

- obligatiile fiscale stabilite de organul de control au fost calculate pe baza unei declaratii puse la dispozitie de organele de cercetare;
- asociatia familiala a avut in anul 2003 relatii comerciale cu S.C. ... S.R.L. din..., aceste relatii constand in achizitionarea de piei brute;
- stabilirea obligatiilor fiscale nu se putea face pe baza unei simple declaratii data in urma cu cativa ani de administratorul societatii comerciale ...;
- asociatia familiala considera nelegala si netemeinica impunerea stabilita de organele fiscale aferenta relatiilor comerciale cu S.C. ...

Fata de cele mai sus precizate asociatia familiala solicita anularea debitelor in suma totala de ... lei RON, stabilite prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscal.

II. Prin decizia de impunere nr. ... organele de control au stabilit in sarcina petentei suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu majorari si penalitati aferente. Asociatia familiala nu a dedus legal taxa pe valoarea adaugata cu privire la facturile emise de S.C.... S.R.L.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de ... intocmit de catre Activitatea de Control Fiscal Dambovita se mentioneaza ca prin adresa nr. ... au fost sesizate organele de cercetare penala.

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 taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu majorari 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 ..., avand ca obiect realitatea si legalitatea operatiunilor comerciale efectuate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Activitatea de Control Fiscal Dambovita a inaintat actul de control Inspectoratului Judetean de Politie 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, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu majorari si penalitati aferente.

In drept, art. 106 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire 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, care precizeaza:

“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, cu modificarile si completarile ulterioare, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 19 alin. (2) din Codul de procedura penala, coroborat cu art. 186 si art. 68 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr.... din data de ... formulata de ... cu sediul in ..., pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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,