

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 59 _____
din _____ 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. .../ 21.09.2005 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 22.07.2005, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 22.07.2005.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal prin Decizia de impunere nr. .../ 22.07.2005, Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../ 22.07.2005 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 22.07.2005 privind virarea la bugetul general consolidat a sumei de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere si dobanzi;
- penalitati de intarziere;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere si dobanzi;
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 178(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 22.07.2005, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 22.07.2005, a Dispozitiei nr. .../ 22.07.2005 incheiate de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal, SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca nu este de acord cu modul de calcul a obligatiilor fiscale, intrucat nu s-au indicat documentele avute in vedere si nici nu s-a precizat in ce consta metoda estimarii folosite;

- precizeaza ca activitatea societatii a incetat in anul 2001, cand actele contabile au fost ridicate de organele de cercetare penala, cand nu a mai putut efectua nici o operatie contabila.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 20.07.2005 si inregistrat la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .../ 22.07.2005, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../ 22.07.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, comunicate societatii la data de 02.08.2005, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL nu a depus in perioada august 1999 - decembrie 2004, declaratii privind obligatiile bugetare si nu a putut justifica lipsa unui numar de ... facturi fiscale, organele de inspectie fiscala procedand la reimpozitare prin estimare a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, in baza prevederilor art. 65(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala au estimat vanzarile realizate in fiecare an intocmind jurnale de vanzari si cumparari, iar facturile fiscale constatate lipsa le-au cuprins ca vanzari in lunile care puteau fi cel mai aproape de realizat.

Astfel, pentru perioada 1999 - 2001 au stabilit ca **vanzarile imposabile sunt in suma totala de ... lei vechi (ROL)** respectiv ... lei noi (RON), **cheltuielile cu drept de deducere in suma totala de ... lei vechi (ROL)**, adica ... lei noi (RON), rezultand **un impozit pe profit in suma de ...**

lei vechi (ROL) adica ... lei noi (RON) si taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei vechi (ROL) adica ... lei noi (RON).

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, au calculat **majorari de intarziere si dobanzi in suma totala de ... lei vechi (ROL) respectiv ... lei noi (RON) (... lei + ... lei), precum si penalitati de intarziere in suma totala ... lei vechi (ROL) adica ... lei noi (RON) (... lei + ... lei).**

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ... este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. .../ 1995 si are codul unic de inregistrare

Referitor la suma totala de ... lei, reprezentand ... lei impozit pe profit, ... lei majorari de intarziere si dobanzi, ... lei penalitati de intarziere; ... lei taxa pe valoarea adaugata, ... lei majorari de intarziere si dobanzi, ... lei penalitati de intarziere, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care, organele de inspectie fiscala au sesizat organele de urmarire si cercetare penala, cu privire la aspectele constatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 20.07.2005, in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr. .../ 22.07.2005.

In fapt, potrivit constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala si procesul verbal incheiat la data de 29.06.2005, SC "X" SRL, nu a putut justifica lipsa unui numar de ... facturi fiscale si s-a sustras de la plata unui impozit pe profit in suma de ... lei si a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In legatura cu aspectele constatate, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au inaintat Decizia de impunere nr. .../ 22.07.2005, Dispozitia nr. .../ 22.07.2005 si Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 20.07.2005, precum si procesul verbal incheiat la data de 29.06.2005 Inspectoratului de Politie al Judetului ... si Parchetului de pe langa Judecatoria ... cu adresa nr. .../ 28.07.2005, **controlul fiind efectuat urmare a adresei emisa de Inspectoratul de Politie al Judetului ...- Serviciul Politiei Economice - Financiare, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../ 03.09.2003 si adresei Parchetului de pe langa Judecatoria ...**

in dosar .../ P/ 2002 din data de 11.02.2004, anexate in copii xerox la dosarul cauzei.

In drept, la art. 183 alin (1) lit.a) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, se precizeaza:

"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."

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare contatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 20.07.2005, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../ 22.07.2005 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista **o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.**

Aceasta interdependenta consta in faptul ca, in urma verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC "X" SRL din ... nu a depus declaratii privind obligatiile bugetare datorate, nu a efectuat plati catre bugetul general consolidat, nu a putut justifica lipsa unui numar de ... facturi fiscale si nu a calculat si evidentiat corect impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata pe perioada verificata.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul general consolidat a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, 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** reprezentand impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere si dobanzi si penalitati de intarziere aferente, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art. 183 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, care stipuleaza:

“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art.179(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei referitor la suma totala de ... lei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Dosarul cauzei va fi transmis Activitatii de Control Fiscal ..., urmand ca dupa incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,