

## 023805NT

Activitatea de inspectie fiscala judeteana a intocmit in data de 12.07.2005 pentru societatea "X" Decizia de impunere privind obligatiile fiscale totale stabilite in urma inspectiei fiscale, in care la pct. 2.1.1. "T.V.A. – Obligatii fiscale totale", s-au stabilit diferente suplimentare de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, precum si taxa pe valoarea adaugata nejustificata la rambursare.

Petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale totale stabilite de inspectia fiscala, motivand urmatoarele:

Marfa aprovizionata in data de 18.05.2005 este pe stoc si este destinata exportului catre o firma germana, marfa ce se afla sub sechestru instituit de organele de executare din cadrul Administratiei Finantelor Publice judetene.

Marfa aprovizionata la data de 18.04.2005, respectiv 80 de biblioteci, a fost achitata integral si se afla in custodia producatorului, urmand a fi exportata motiv pentru care nu s-a intocmit nota de receptie si constatare de diferente.

Bunurile reprezentand diverse piese de mobilier achizitionate la data de 13.05.2005, sunt operatiuni taxabile pentru societatea "X". si au legatura cu activitatea societatii, fiind destinate dotarii birourilor.

Bunurile reprezintand mobilier si module mobilier au legatura cu activitatea societatii intrucat cu acestea a fost dotat punctul de lucru (magazin cu marfuri industriale).

Serviciile facturate catre societatea "X" la data de 16.05.2005 si la data de 30.05.2005 sunt justificate cu notele de activitate fara numar din 15.05.2005 si 30.05.2005 si contractul de consultanta nr. 267/14.10.2004.

Serviciile aferente unor facturi emise catre societatea "X" sunt specificate in aceste facturi.

Serviciile aferente facturii emisa in data 17.05.2005 catre societatea "X" reprezinta prestari servicii uscare cherestea specificate in aceasta factura.

**Directia Generala a Finantelor Publice judeteana este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care faptele care au condus la stabilirea masurilor fiscale decise prin actul administrativ atacat fac obiectul unei cauze penale.**

In fapt, Activitatea de inspectie fiscala judeteana a intocmit pentru societatea comerciala "X", in baza prevederilor art. 48 si art. 105 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, procesul – verbal din data de 12.07.2005 care a avut ca obiectiv stabilirea starii de fapt fiscale a acestui contribuabil. In procesul – verbal se precizeaza ca faptele consemnate pot constitui infractiuni, potrivit art. 37 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata.

Cu adresa din 14.07.2005 activitatea de inspectie fiscala judeteana a inaintat acest proces – verbal serviciului juridic din cadrul directiei generale a

finanțelor publice județene pentru a fi înaintat organelor de cercetare penală, pentru continuarea cercetărilor.

Directia generala a finanțelor publice județene, prin serviciul juridic, în temeiul art. 105 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu adresa din 15.07.2005 a transmis Inspectoratului de Poliție județean – Serviciul de investigare a fraudelor procesul – verbal din 12.07.2005 cuprinzând constatările reprezentanților Activității de Inspectie Fiscala județeană cu ocazia inspecției fiscale desfășurate la societatea “X”, pentru continuarea și finalizarea cercetărilor. În adresa se menționează faptul că în urma actelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală s-au identificat fapte care pot întruni elementele constitutive ale infracțiunilor de fals, evaziune fiscală, inselaciune și bancrută, prejudiciul produs bugetului urmand a fi precizat ulterior.

În drept, articolul 184 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data de 26.09.2005, stipulează:

“(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 înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;

(...)

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Față de cele prezentate, se reține că având în vedere existența cauzei penale privind societatea comercială “X” cercetată pentru comiterea unor fapte ce pot întruni elementele constitutive ale infracțiunilor de fals, evaziune fiscală, inselaciune și bancrută și întrucât stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite are o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă, Directia Generală a Finanțelor Publice județene nu se poate pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se definitiva latura penală.

Prioritatea de soluționare în speta o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor ce atrag plata obligațiilor bugetare constatate și datorate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept “penalul ține în loc civilul”.

Având în vedere cele precizate mai sus Directia Generală a Finanțelor Publice județene **va suspenda soluționarea contestației formulate de societatea comercială “X” până la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile de către organele de urmărire penală.**

Dosarul contestației va fi restituit activității de inspecție fiscală județeană care urmează să sesizeze Biroul soluționare contestații după rămânerea definitivă și irevocabilă a soluției pronunțată de către organele de urmărire penală.