

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

**DECIZIA NR.25/2006**

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 ..., formulata de societatea comerciala ... **S.R.L.** jud. Dambovita, avand C.U.I. ... inregistrata la Registrul Comertului sub nr. ... si reprezentata legal prin administrator ... .

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ..., emisa in urma incheierii raportului de inspectie fiscala din data de ... de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita.

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

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

In urma cercetarilor efectuate de organul de control conform prevederilor legale in materie, contestatia a fost depusa in termenul legal, asa cum se precizeaza si in referatul cu punctul de vedere al organului de control, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si stampila 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 **Targoviste** .

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita admiterea contestatiei si anulara totala a actului atacat, precum si exonerarea de la plata a sumei imputate, din urmatoarele motive:

Cu ocazia controlului, S.C. ... S.R.L. a precizat si dovedit ca operatiunile comerciale evidentiate in cele 6 facturi fiscale emise de S.C. ... S.R.L. au fost reale, produsele au fost inregistrate in evidenta contabila a petentei si au fost ulterior vandute catre SNIF Dambovita, unde o parte din ele au fost gasite.

Societatea petenta apreciaza ca nu avea nici dreptul si nici posibilitatea de a verifica legalitatea si autenticitatea facturilor emise de S.C..... S.R.L. cu atat mai mult cu cat marfurile au fost achizitionate pe baza ofertelor venite din partea furnizorilor, iar modalitatea de plata a fost impusa de acestia: numerar sau compensare.

Masura obligarii la plata catre bugetul statului a S.C. ... S.R.L. Targoviste nu este corecta, deoarece se ajunge la situatia paradoxala potrivit careia in loc sa fie sanctionat emitentul facturilor, cel care nu poate justifica facturile, se dispune sanctionarea beneficiarului marfurilor.

Fata de acestea, petenta solicita admiterea contestatiei in baza art. 186 si urmatoarele din Codul de procedura fiscala.

**II. Prin decizia de impunere** nr. ., organele de control au constatat ca societatea comerciala ... S.R.L. Targoviste a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale emise de societati comerciale care nu pot fi identificate la sediul social declarat care nu organizeaza si nu conduc evidente contabile, iar plaja de numere alocate nu corespunde cu numerele de facturi care au fost inregistrate in evidenta contabila. Astfel, s-a constatat ca agentul economic furnizor, necolectand si neplatind taxa pe valoarea adaugata, societatea petenta a dedus in mod nelegal aceasta taxa pe valoare adaugata, prejudiciind bugetul de stat cu suma de ... RON. Pentru achitarea cu intarziere a acestei sume, au fost calculate dobanzi in suma de ... RON si penalitati de intarziere aferente in suma de ... RON. Au fost incalcate astfel prevederile art. 155, alin. 1 din Legea nr. 571/2003, art. 59(1) din cap. III al H.G. nr. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cat si prevederile art. 10 si 11, lit. e) din Legea nr. 87/ 1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. ... S.R.L. Targoviste, intocmit de catre Activitatea de Inspectie fiscala, se mentioneaza ca s-a intocmit proces-verbal de control si RIF, acte ce au fost inaintate catre Inspectoratul de Politie Dambovita - Serviciul de Investigare a Fraudelor cu adresa nr. ..., anexata in copie la dosar.

**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 stabilita suplimentar, cu**

**accesoriile 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 ... si a fost dispusa la solicitarea I.J.P. Dambovita si a cuprins verificarea modului de respectare a anumitor aspecte legale in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Activitatea de Inspectie Fiscala a inaintat actul de control Inspectoratului de Politie Dambovita - Serviciul de Investigare a Fraudelor 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 drept**, contestatia 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 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 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 înrăurire 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 în conținutul deciziei și în temeiul art. 106 alin. 1, art. 184 alin. 1 lit. a) și alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în septembrie 2005, art. 19 alin. 2 din Codul de Procedura Penală, coroborat cu art. 186, alin. 4 și art. 199 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

1. Suspendarea soluționării contestației nr. ... din data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul în Târgoviște, pentru suma totală de ... lei RON, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar cu dobânzi și penalități de întârziere aferente.

Urmează ca Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovită să se investească pe latura civilă a cauzei după soluționarea laturii penale. Activitatea de Control Fiscal Dambovită va transmite dosarul cauzei organului de soluționare competent după soluționarea definitivă a laturii penale.

2. În conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dambovită.

**DIRECTOR EXECUTIV,**