



DECIZIA NR. 118/31.08.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C."X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului

sub nr. .../03.08.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala Iasi - Activitatea de control fiscal prin adresa nr. .../09.08.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... din 13.07.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 13.07.2005, comunicate contestatoarei in data de 18.07.2005, prin primirea de catre reprezentantul legal al acesteia, sub semnatura.

Suma contestata, in valoare de S lei (RON), reprezinta:

- S¹ lei - taxa pe valoarea adaugata deductibila;
- S² lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S³ lei - penalitati de intarzere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 02.08.2005, in termenul legal de 30 zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr. ... din 09.08.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C."X" S.R.L. IASI contesta Decizia de impunere nr.- din 13.07.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din

cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 13.07.2005 cu privire la suma totala de S¹ lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila, dobanzile aferente de S² lei si penalitatile de intarziere in suma de S³ lei.

Contestatoarea considera ca motivele care au stat la baza respingerii cereii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de S⁴ lei (ROL) sunt lipsite de temei legal, ca a dedus taxa pe valoarea adaugata la achizitionarea bunurilor - concentrat de enroflocacin - in mod legal si tot in mod legal a rezultat suma de rambursat in urma exportului realizat. De asemenea, contestatoarea subliniaza ca nu cade in sarcina niciunui agent economic verificarea circulatiei marfii de la primul furnizor pana la acesta din urma, ca legea nu interzice unei persoane sa fie asociata la mai multe societati comerciale si nici societatilor care au asociat comun sa nu aiba relatii contractuale intre ele.

Ca urmare a celor precizate mai sus, contestatoarea solicita admiterea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata de pe factura emisa de S.C. "Y" S.R.L. Oltenita, in suma de S⁵ lei (RON) si anulara dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

II. Organul de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatii de control fiscal Iasi, ca urmare a controlului efectuat la **S.C."X" S.R.L. IASI**, a stabilit prin Decizia de impunere nr. ...13.07.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 13.07.2005, obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S¹ lei, dobanzi aferente de S² lei si penalitati de intarziere aferente de S³ lei.

Apreciind ca sunt indicii privind savarsirea infractiunilor prevazute de Legea nr.87/1994, art.11 lit.a), b) si c), prin referatul nr. ... din 20.07.2005, organul de control solicita Serviciului juridic sesizarea organelor de cercetare penala.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face si obiectul unui dosar penal.

In fapt, urmare a controlului efectuat la **S.C. "X" S.R.L IASI**, apreciind ca sunt indicii privind savarsirea infractiunilor prevazute de Legea nr.87/1994, art.11 lit.a), b) si c), organul de inspectie fiscala solicita Serviciului juridic sesizarea organelor de cercetare penala prin referatul nr. ... din 20.07.2005.

Prin adresa nr. ... din 27.07.2005, Serviciul juridic inaintea Parchetului de pe langa Judecatoria Iasi, sesizare penala impotriva administratorului societatii.

In drept, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii face aplicarea prevederilor art. 183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care arata ca:

“(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;

[...]

(3) 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.”

Astfel, intre stabilirea masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... din 13.07.2005, contestate de **S.C."X" S.R.L. IASI** si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Organele administrativ - jurisdictionale 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 statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept **“penalul tine in loc civilul”**, consacrat prin art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine faptul ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI**, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de S lei, reprezentand:

- S¹ lei - taxa pe valoarea adaugata deductibila;
- S² lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S³ lei - penalitati de intarzere aferentebtaxei pe valoarea adaugata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 183 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 174 alin.(1) si art.185 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1212/2003 si 1121/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea solutionarii cauzei contestatoarei **S.C."X" S.R.L. IASI** pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal

Serviciului juridic si Serviciului de colectare, executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

IS/26.08.2005