

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 82

din 07.10.2005

privind soluționarea contestației formulate de către
de S.C.S.R.L., înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 29.08.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr. / 26.08.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. / 29.08.2005, asupra contestației depuse de S.C.S.R.L., având domiciliul fiscal în localitatea, str, județul Suceava.

Societatea contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr / 14.07.2005 și Raportul de inspecție fiscală nr / 14.07.2005, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind suma deRON, reprezentând:

-RON - impozit pe profit;
-RON - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - taxă pe valoarea adăugată;
-RON - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-RON - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Cu adresa nr / 2.09.2005, s-a solicitat societățiiSRL să precizeze în scris suma contestată, defalcată pe naturi de debite, întrucât din contestație nu rezultă cu claritate acest lucru.

Cu adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. / 12.09.2005, SCSRL comunică informațiile solicitate.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L., cu domiciliul fiscal în localitatea, str, județul Suceava, prin contestația depusă împotriva Deciziei de impunere nr / 14.07.2005 și a

Raportului de inspecție fiscală nr/14.07.2005, ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, aduce următoarele argumente:

Prin contestația depusă, societateaSRL arată că este concesionara activității de dezinfecție din Punctul de control și trecere a frontierei de stat Siret, județul Suceava, dintre România și Ucraina, în baza contractului de concesiune nr/14.03.2000, încheiat cu Ministerul Agriculturii și Alimentației.

Petenta susține că în perioada 2000-2003 a desfășurat activitatea de dezinfecție a autovehiculelor care au intrat pe teritoriul României prin P.C.T.F. Siret, în conformitate cu reglementările legale în vigoare.

De asemenea, contestatoarea susține că nu toate autovehiculele care au intrat pe teritoriul României prin P.C.T.F. Siret au fost supuse activității de dezinfecție, întrucât în conformitate cu Decizia nr/2.12.2002 emisă de Agenția Națională Sanitar Veterinară, se supun obligatoriu dezinfecției la frontieră mijloacele de transport cu animale vii sau produse de origine animală care vin sau tranzitează țările menționate la art 1 și 2 din decizie. Astfel, în cursul anului 2003, autovehiculele s-au supus dezinfecției, în funcție de țările declarate de conducătorii auto drept punct de plecare sau tranzit.

Contestatoarea arată că organul de control în mod greșit a reținut că toate autovehiculele intrate pe teritoriul României au trecut prin stația de dezinfecție, neluând în considerare faptul că existau reglementări legale speciale cu privire la categoriile de autovehicule supuse dezinfecției în funcție de profilaxia bolilor și țările din care proveneau autovehiculele supuse dezinfecției. Petenta afirmă că numai autovehiculele care fac parte din categoria celor cu risc de contaminare cu febră aftoasă, conform Deciziei nr/2.12.2002 emisă de Agenția Națională Sanitar Veterinară au fost supuse dezinfecției. De asemenea, petenta precizează că nu deține o evidență a autovehiculelor care au pătruns pe teritoriul României prin P.C.T.F. Siret, întrucât aceasta este atribuția exclusivă a Poliției Române de Frontieră.

Contestatoarea afirmă că angajații stației de dezinfecție nu au avut mijloacele legale de a obliga toți participanții la trafic pe sensul de intrare în țară să se supună activității de dezinfecție, astfel încât nu a efectuat dezinfecție asupra tuturor autovehiculelor care au intrat pe teritoriul României.

Petenta afirmă că nu se pot reține în sarcina societățiiSRL venituri suplimentare în sumă deRON, față de înregistrările contabile, întrucât societatea nu a efectuat dezinfecție asupra tuturor autovehiculelor participante la trafic pe sensul de intrare în țară și nu a încasat sume de bani care să nu fie evidențiate în contabilitate.

În ceea ce privește nedeductibilitatea fiscală a sumei deRON, reprezentând diverse materiale achiziționate de societate pe baza unor borderouri de achiziție, contestatoarea precizează că aceste materiale au fost achiziționate din Bazarul Suceava din considerente economice, datorită faptului că prezentau un preț de achiziție mai scăzut și anumite repere nu puteau fi găsite decât în acel loc.

II. Prin Decizia de impunere nr/14.07.2005, Activitatea de Control Fiscal Suceava, a stabilit că SCSRL datorează bugetului de stat suma deRON, reprezentând:

-RON - impozit pe profit;
-RON - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;

-RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - taxă pe valoarea adăugată;
-RON - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-RON - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Inspekția fiscală a avut în vedere soluționarea adresei nr/1/2004 emisă de Parchetul Național Anticorupție, Serviciul Teritorial Suceava, și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava - Activitatea de Control Fiscal sub nr. /8.02.2005.

1. În urma verificării efectuate la SCSRL, organele de control au constatat că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă venituri din activitatea de dezinfecție în sumă totală deRON.

Organele de control precizează că în conformitate cu Decizia nr/2.12.2002 emisă de Agenția Națională Sanitar Veterinară din cadrul Ministerului Agriculturii, Alimentației și Pădurilor, SCSRL era obligată să efectueze operațiunea de dezinfecție pentru prevenirea febrei aftoase la toate autovehiculele ce intrau în România.

De asemenea, organele de control arată că prin adresa nr/15.04.2005, Consiliul Județean Suceava comunică faptul că în perioada 2001-2003 au fost emise un număr de 100 permise de trecere prin Punctul de control și trecere a frontierei Siret-Porubnoe scutite de plata taxelor locale. Din verificarea evidențelor ținute de societate, organele de inspekție fiscală au determinat numărul de autovehicule scutite de taxa de dezinfecție în anul 2003, astfel:

- autoturisme și microbuze;
- autocare;
-autocamioane.

În urma solicitării de către organele de control a unor informații cu privire la numărul de autovehicule care au intrat în România prin punctul vamal Siret, Poliția de Frontieră Rădăuți a comunicat următoarele:

- autoturisme;
- autocare;
- autocamioane;
- microbuze.

Organele de control au constatat că societatea a practicat în anul 2003 următoarele tarife de dezinfecție:

- pentru autoturisme și microbuze;
- pentru autocare;
- pentru autocamioane.

Pe baza constatărilor efectuate, organele de control au stabilit că veniturile realizate de societate în anul 2003 au fost în sumă deRON (cu TVA). De asemenea, organul de control precizează că societatea a înregistrat în contabilitate venituri în sumă deRON (fără TVA). Diferența între veniturile realizate din care s-a scăzut redevența datorată de SCSRL Consiliului Județean și veniturile înregistrate în contabilitate este în sumă deRON, reprezentând venituri neevidențiate. Organele de control au stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă deRON și impozit pe profit suplimentar în sumă deRON, aferente veniturilor neevidențiate de societate.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată în sumă deRON, organele de control au calculat în temeiul prevederilor H.G. nr 1513/2002, H.G. nr 67/2004, O.G. nr 26/2001, O.G. nr 61/2002 și O.G. nr 92/2003, republicată, pentru perioada

1.01.2003-16.05.2005, dobânzi de întârziere în sumă deRON și penalități de întârziere în sumă deRON.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă deRON, organele de control au calculat în temeiul prevederilor H.G. nr 1513/2002, H.G. nr 67/2004, O.G. nr 26/2001, O.G. nr 61/2002 și O.G. nr 92/2003, republicată, pentru perioada 1.01.2003-16.05.2005, dobânzi de întârziere în sumă deRON și penalități de întârziere în sumă deRON.

2. Organul de control a constatat că în perioada aprilie - decembrie 2003 societatea a înregistrat cheltuieli cu diverse materiale (electrozi, vată minerală, ciment, calaburi, cuie, vopsele) în valoare totală deRON având la bază ca documente de înregistrare borderouri de achiziție în care nu se menționează părțile care participă la efectuarea tranzacției, încălcându-se astfel prevederile O.M.F. nr 425/1998, secțiunea I, litera B, pct 2.

În conformitate cu prevederile art 9 alin 7 lit j din Legea nr 414/2002 privind impozitul pe profit, organul de control a considerat că aceste cheltuieli, în sumă deRON, sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil, drept pentru care a stabilit un impozit pe profit suplimentar deRON.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă deRON, organele de control au calculat în temeiul prevederilor H.G. nr 1513/2002, H.G. nr 67/2004, O.G. nr 26/2001, O.G. nr 61/2002 și O.G. nr 92/2003, republicată, pentru perioada 1.01.2003-16.05.2005, dobânzi de întârziere în sumă deRON și penalități de întârziere în sumă deRON.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Gura Humorului, prin adresa nr/22.07.2005 și procesul-verbal nr/14.07.2005, asupra constatărilor efectuate prin raportul de inspecție fiscală contestat, încheiat la data de 13.07.2005.

În fapt, în urma verificării efectuate la SCSRL, organele de control au constatat că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă venituri din activitatea de dezinfecție în sumă totală deRON. Ca urmare, organele de control au stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă deRON și impozit pe profit suplimentar în sumă deRON, aferente veniturilor neevidențiate de societate.

De asemenea, organele de control au constatat că în perioada aprilie - decembrie 2003 societatea a înregistrat cheltuieli cu diverse materiale (electrozi, vată minerală, ciment, calaburi, cuie, vopsele) în valoare totală deRON având la baza ca documente de înregistrare borderouri de achiziție în care nu se menționează părțile care participă la efectuarea tranzacției, încălcând astfel prevederile O.M.F. nr 425/1998, secțiunea I, litera B, pct 2. Pentru acest motiv, organul de control a considerat că aceste cheltuieli, în sumă deRON, sunt nedeductibile la calculul profitului impozabil, în conformitate cu prevederile art 9 alin 7 lit j din Legea nr 414/2002 privind impozitul pe profit, drept pentru care a stabilit un impozit pe profit suplimentar deRON.

Urmare inspecției fiscale, prin Decizia de impunere nr...../14.07.2005 s-a stabilit de plată

în sarcina S.CSRL suma deRON, reprezentând:

-RON - impozit pe profit;
-RON - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
-RON - taxă pe valoarea adăugată;
-RON - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
-RON - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Procesul verbal încheiat la data de 13.07.2005 și cuprinzând constatările efectuate prin Raportul de inspecție fiscală nr/14.07.2005, anexă la Decizia de impunere nr/14.07.2005, contestată de S.C.S.R.L., a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr./ 22.07.2005, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea **art. 183** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(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 procedura administrativă .

(2) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea".

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr din 14.07.2005, contestată de S.C.S.R.L., și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă venituri din activitatea de dezinfecție în sumă totală deRON și a înregistrat cheltuieli cu diverse materiale (electrozi, vată minerală, ciment, calaburi, cuie, vopsele) în valoare totală deRON pe baza unor borderouri de achiziție necompletate conform prevederilor legale, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit că s-a sustras de la plata obligațiilor fiscale ce îi reveneau. Aceste constatări au fost transmise organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Gura Humorului cu adresa nr...../22.07.2005 spre competență cercetare.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, **„judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a**

cauzei penale."

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală de RON.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile **art. 183** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 183 și 185 din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

- **suspendarea** soluționării contestației formulate de **SCSRL** împotriva deciziei de impunere nr/14.07.2005, **privind suma deRON**, reprezentând:

-RON - impozit pe profit;
 -RON - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
 -RON - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
 -RON - taxă pe valoarea adăugată;
 -RON - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
 -RON - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
- până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

La încetarea motivului care a determinat suspendarea, Activitatea de Control Fiscal Suceava, va comunica în scris soluția adoptată organului de soluționare competent, pentru soluționarea cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare.