

## **DECIZIA NR.14/06.04.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, este investita in temeiul art.174 si 178 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata, cu solutionarea contestatiei formulata, prin reprezentant, impotriva Deciziei de impunere nr./09.02.2005, emisa de Activitatea de Control Fiscal Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termen conform art.176 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 republicata, fiind inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu sub nr.2687/18.02.2005.

Contestatia are ca obiect suma dexxxxx reprezentand :

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente ;
- penalitati de intarziere aferente.

### **I. Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele :**

Decizia de impunere este o eroare a organului fiscal, din urmatoarele motive :

- achizitiile de europaleti (considerate de organul de control ca fiind cheltuiala nedeductibila fiscal) au fost facute de la conducatorii auto, dupa ce descarcau din mijloacele de transport marfa transportata si pentru a nu fi aruncati si distrusi erau valorificati
- europaletii achizitionati au fost evidentiati in borderouri de achizitie, intocmindu-se acte de evidenta contabila si implicit au fost calculate si platite obligatiile fiscale aferente.

### **II. Prin Decizia de impunere nr/09.02.2005 - Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, a constatat urmatoarele :**

In perioada 30.01.2003 – 30.09.2004, S.C."X" S.R.L., a achizitionat de la persoane fizice europaleti, care ulterior au fost vanduti catre diverse persoane juridice.

Pentru aceste achizitii, societatea intocmea borderou de achizitie, cuprinzand datele de identificare a persoanelor fizice (nume, prenume, domiciliu, seria si numarul buletinului de identitate).

Intrucat borderourile de achizitie au ridicat suspiciuni organului de inspectie fiscala referitoare la datele de identificare ale persoanelor fizice trecute pe borderourile de

achizitie, s-a solicitat Ministerului Administratiei si Internelor, identificarea persoanelor care erau trecute in borderourile de achizitie.

Avand in vedere ca, urmare interogarii bazei de date existente la Ministerul Administratiei si Internelor – D.G.E.I.P. Bucuresti rezultatul nu corespunde cu datele din borderourile de achizitie, organul de control retine ca borderourile de achizitie in baza carora au fost achizitionati europaleti de la persoane fizice de catre petenta, care contin date eronate, nu reflecta operatiuni economice reale si in consecinta nu au calitatea de document justificativ.

**In drept** : Organul de inspectie fiscala invoca prevederile art.4, art.6 alin.(1) si alin.(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, pct.1 din O.M.F.nr.425/1997, art.9 alin.7 lit.j) din Legea 414/2002 si ale art.21 alin.4 lit.f) din Legea nr.571/2003.

In aceste conditii, a fost stabilita o cheltuiala nedeductibila in suma totala de XXXX si a fost calculat un impozit pe profit suplimentar in suma totala de XXXXX

Pentru neachitarea la termen a impozitului pe profit suplimentar au fost calculate dobanzi si penalitati .

**III. Avand in vedere motivele prezentate de societate, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine :**

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa decizia de impunere contestata, a fost transmis organelor de urmarire si cercetare penala.

**In fapt**, prin sesizarea penala nr din data din data de 29.03.2005, anexata in copie la dosarul cauzei si transmisa Parchetului de pe langa Judecatoria Sibiu, in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive a infractiunilor prevazute si pedepsite conform dispozitiilor art.11-13 din Legea nr.87/1994 republicata, pentru combaterea evaziunii fiscale, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu s-a constituit ca parte civila in cauza, cu suma totala de XXXXXX lei (suma ce face obiectul prezentei contestatii), reprezentand :

- impozit pe profit suplimentar ;
- dobanzi ;
- penalitati.

**In drept** , art.183 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata,

precizeaza : *“suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa .*

*(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 caror constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa” [.....]*

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin raportul de inspectie fiscala nr/09.02.2005 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca, organele de control au constatat ca societatea constatatoare a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli referitoare la achizitiile de europaleti (in baza borderourilor de achizitie) efectuate de la persoane fizice fictive.

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 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 precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu, nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata , reprezentand :

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente ;
- penalitati aferente.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.183 (3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele retinute in baza art.180 (5) si 183 (1) din O.G.92/2003 R,

**DECIDE :**

Suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de XXXXXX lei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Dosarul cauzei va fi transmis organului de control, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei, potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 30 de zile de la data comunicarii.