



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

Decizia nr. 326 / 30.09.2005

privind soluționarea contestației introdusă de [redacted]
din Slatina, județul Olt, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Olt sub nr. [redacted]

Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt, numit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.786/2005,

având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt sub nr. [redacted]

[redacted], Societatea comercială cu răspundere limitată [redacted] cu sediul în loc. [redacted],
[redacted], jud. Olt, a formulat contestație împotriva procesului-verbal de constatare nr. [redacted],
[redacted], întocmit de Garda Financiară secția Olt.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 alin.1 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de [redacted] lei RON reprezentând:

- impozit pe profit [redacted] lei RON;
- TVA [redacted] lei RON.

I. Societatea comercială cu răspundere limitată [redacted] cu sediul în loc. [redacted],
[redacted], jud. Olt, contestă suma de [redacted] lei RON cu componența de mai sus motivând următoarele:

- Aprovizionarea și înregistrarea în evidența contabilă a cantității de [redacted] lingouri de aluminiu a fost făcută în baza celor [redacted] de facturi fiscale personalizate emise de [redacted].

- Societatea comercială cu răspundere limitată [redacted] cu sediul în loc. [redacted],
[redacted], jud. Olt a efectuat toate operațiunile patrimoniale pe bază de documente justificative potrivit art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată;

- Facturile fiscale în cauză au fost achiziționate de [redacted] de la [redacted] cu factura fiscală nr. [redacted], așa cum rezultă din nota explicativă dată organelor de control la data de [redacted] de către administratorul acestei societăți, în aceste condiții facturile în cauză reprezintă documente justificative legale procurate pe căi stabilite de lege;

- [redacted] are organizată și conduce evidența contabilă în strictă concordanță cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991 republicată, a întocmit și depus la organele fiscale teritoriale, declarațiile privind obligațiile la bugetul general consolidat aferente trim. I și trim. II 2005, deconturile de TVA aferente perioadei februarie-iulie 2005 și raportarea contabilă la data de 30.06.2005, așa cum rezultă din adresa AFP Slatina nr. [redacted].

- Societatea comercială cu răspundere limitată [redacted] cu sediul în loc. [redacted],
[redacted], jud. Olt avea obligația să înregistreze în evidența contabilă operațiunile patrimoniale efectuate în baza celor [redacted] de facturi fiscale, să calculeze, să înregistreze și să vireze obligațiile bugetare rezultate, precum și să declare la organele fiscale teritoriale, impozitele și taxele datorate, obligație care a fost îndeplinită, unitatea nu avea obligația să urmărească și să verifice dacă furnizorul [redacted] a înregistrat în evidența contabilă aceste livrări.

Pentru aceste motive, petenta solicită exonerarea de la plata sumei contestate și anularea procesului - verbal de constatare nr. [redacted] contestat ca neîntemeiat.

II. Procesul - verbal de constatare nr. [redacted] întocmit de Garda Financiară secția Olt este rezultatul unui control operativ și inopinant desfășurat în perioada [redacted] și a avut ca obiectiv verificarea realității și legalitatea tranzacțiilor cu lingouri de aluminiu efectuate în anul 2005.

Cu prilejul verificării, organele de control au stabilit în sarcina contestatorului suma care face obiectul cauzei.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, procesul - verbal de constatare nr. [redacted], întocmit de Garda Financiară secția Olt, contestat de Societatea comercială cu răspundere limitată [redacted] cu sediul în loc. [redacted], [redacted] Olt a fost înaintat organelor de cercetare penală prin adresa nr. [redacted], ivindu-se indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt aplică prevederile art. 183 din OG nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, care are următorul conținut:

" (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 ..."

Astfel, între stabilirea obligației bugetare constatate prin procesul - verbal de constatare nr. [redacted] întocmit de Garda Financiară secția Olt și contestația de [redacted] și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei supusă judecătii.

Organele administrativ-jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritate de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligației datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept " penalul ține loc civilul", consacrat prin art. 19, alin. (2) din Codul de procedură penală.

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 Olt nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma de [redacted] lei RON cu componența de mai sus.

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(3) din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 183 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 19, alin.(2) din Codul de procedură penală,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea soluționării contestației formulată de [redacted] până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Art.2 Serviciul juridic și Garda Financiară secția Olt au obligația de a transmite dosarul cauzei la Biroul soluționare contestații după pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală.

Art.3 Prezenta se comunică [redacted], jud. Olt, Serviciului juridic, Garzii Financiare secția Olt și Administrației Finanțelor Publice a municipiului [redacted].

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt , potrivit art. 187(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, republicată.