

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETULUI

DECIZIA NR....

din .....2005

privind solutionarea contestatiei formulată de către SC"X "SRL,  
impotriva procesului verbal incheiat de către inspectorii Directiei  
controlului fiscal la data de .../2004, inregistrata la D.G.F.P, sub  
nr.../2004

Contestatia a fost depusa In temeiul Ordonantei Guvernului  
*nr.92/2003* privind Codul de procedura fiscala, respectând prevederile  
referitoare la contestatii ale acestui act normativ.

Contestatia se refera la masurile luate cu ocazia controlului fiscal  
având ca obiect legalitatea aprovizionarii cu marfuri de la societatea Y ,  
legalitatea platilor si incasarilor derulate intre SC' X 'SRL si societatea Y  
respectiv societatea Z , influenta acestor operatiuni asupra obligatiilor datorate  
bugetului de stat.

Considera ca aceste concluzii si măsuri au condus la stabilirea  
eronata a urmatoarelor obligatii la bugetul de stat:

- impozit pe profit
- taxa pe valoarea adăugată
- dobânzi de întârziere
- penalitati de întârziere

TOTAL OBLIGATII

I. In sustinerea contestatiei aduce următoarele argumente:

1. Organul de control a inclus in procesul verbal de control  
concluzii rezultate din verificarea unor aspecte solicitate de organele de politie,  
aspecte pentru care nu s-a terminat cercetarea.

Impozitele si taxele stabilite de organul de control nu deriva si nu au legatura  
cu aspectele cercetate de organele de politie pe relatia cu societatea Y ,ci sunt  
rezultate din operatiunile desfasurate la intern de SC' X 'SRL.

Organul de control nu a evaluat corect operatiunile economice de  
comercializare prin magazinul cu amănuntul al societatii In perioada controlata  
2001, 2002, 2003, bazându-se pe date si valori neexistente In evidenta  
contabila.

Sc' X 'SRL conduce evidenta de gestiune prin metoda global  
valorica, inregistrarea mărfurilor in contabilitate se efectueaza la preturi de

achizitie si preturi de vânzare cu adaos comercial.

Pretul marfurilor vândute de societate este elastic si tine seama de adaptabilitatea la piata si la ora actuala nu exista reglementari legale cu privire la stabilirea unui quantum minim sau maxim de pret.

Astfel, nu este de acord cu constatarea că societatea a avut o crestere a pretului de vanzare la intern fata de pretul de achizitie de 5,9 ori respectiv practicarea unui adaos comercial de 83,20 % respectiv o crestere de 9,6 % prin practicarea unui adaos comercial de 80%. Aceste preturi au fost practicate pentru aproximativ 5% din mărfurile vandute.

Din contabilitatea societatii rezulta că peste 95% din marfurile vândute au un .adaos comercial de aproximativ 0%.

Cu privire la importul si exportul de marfuri arată:

- mărfurile de natura: mocheta parchet, radiatoare, usi, mobilier, parti de mobilier au fost achizitionate exclusiv de la societatea Y in perioada iulie - decembrie 2001.

- o parte din aceste marfuri au fost exportate către societatea Z Administratorul societatii arată, in nota explicativă, ca aceste marfuri au fost retrimise in tara de origine datorită faptului ca au fost necorespunzatoare calitativ sau nu au avut desfacere.

Faptul ca societatea a aplicat adaos comercial pentru recuperarea cheltuielilor facute si care a fost acceptat de beneficiar nu contravine legilor fiscale.

Intrarile de marfuri (import) sunt inregistrate corect in contabilitatea primara si sintetica a societatii.

De asemenea, stocul de marfă al gestiunii din magazin la finele anului 2001 nu este cel stabilit de către organul de control ci este cel stabilit in listele de inventar.

De asemenea, pretul de vânzare prin magazin nu a fost de ...lei/mp cum afirma organul de control ci de ..lei/mp.

Prin folosirea de catre organul de control a pretului de ...lei/mp pentru intreaga cantitate vânduta care nu rezulta sub nici o forma din evidentele si documentele de vanzare ale magazinului si nici celui real de ...lei/mp se ajunge la rezultate denaturate fata de evidenta reala data de documentele societatii.

Referitor la diferenta de stoc de ... ( lipsa in gestiune), stabilita de către organul de control aceasta este infirmata de catre acesta prin analiza valorica a intrărilor si iesirilor de marfuri care arată ca marfurile la pret de achizitie au fost inregistrate in contul 607' cheltuieli cu marfurile”.

In urma acestei analize rezulta că societatea a achizitionat cantitatea de ...mp mocheta si a vândut cu documente legale cantitatea de ...mp.

Aceeasi cantitate vândută rezultă si din verificarea componenteii contului 707” venituri din vânzarea marfurilor”.

Diferenta de stoc rezultata de ...mp (...mp reiesiti din calcul -...mp stoc din inventarul efectuat de societate) rezultă din influentele de calcul.

Societatea nu este de acord cu constatările organului de control

referitoare la următoarele:

- că societatea ar fi avut o diferență cantitativă de ...mp;
- ca această diferență de ...mp de mocheta ar fi fost vândută fără

documente legale și la un preț mediu de ... lei/mp față de cel înregistrat în recepții sau decontate în cont 707 'venituri din vânzarea marfurilor'.

Pentru anul 2002, arată că societatea a vândut din stocul de ... mp cantitatea de.... Aceeași cantitate vândută rezultă și din verificarea componentei contului 707 "venituri din vânzarea mărfurilor".

În aceste condiții nu este de acord cu constatările organului de control referitor la:

- societatea ar fi avut o diferență cantitativă de ... mp;
- ca această diferență de ... mp mocheta ar fi fost vândută fără documente legale și la un preț mediu de.../mp față de cel înregistrat în recepții sau decontate în contul 707.

Pentru anul 2003 constatările organului de control referitor la diferențele cantitative de mocheta sunt înfirmate de organul de control prin analiza valorică a intrărilor, ieșirilor de mărfuri.

Societatea a vândut cu documente legale din stocul de ...mp mocheta cantitatea de ...mp.

Aceași cantitate vândută rezultă și din verificarea componentei contului 707. Aceste date sunt conforme cu evidența operativă și contabilă și sunt

recunoscute de organul de control.

Astfel, că societatea nu este de acord cu constatările organului de control referitoare la:

- faptul că societatea a înregistrat o diferență cantitativă de ...mp,
- ca această diferență de ... mp de mocheta ar fi fost vândută fără documente legale și la un preț mediu de ... lei/mp față de cel înregistrat în recepții sau în contul 707.

Parchet stratificat:

Referitor la această marfă constatările organului de control sunt înfirmate chiar de către acesta prin analiza valorică a intrărilor și ieșirilor de mărfuri rezultând că societatea a achiziționat cantitatea de ... mp parchet stratificat și a vândut cu documente legale ...mp.

În aceste condiții, societatea nu este de acord cu diferența cantitativă de ... mp și ca această diferență ar fi fost vândută fără documente legale și la un preț mediu de ... lei/mp față de cel înregistrat în recepții.

Parchet laminat:

Din analiza efectuată de către organul de control rezultă că societatea a achiziționat și a vândut cu documente legale cantitatea de ... mp de

parchet laminat. Astfel, ca nu este de acord cu constatările organului de control cu diferența cantitativă stabilită de organul de control de ... mp și că această diferență ar fi fost vândută fără documente legale.

Radiatoare:

Și pentru acest produs se infirmă constatările organului de control.

Din documentele de import rezulta că s-a achiziționat cantitatea de ... buc. radiatoare în valoare de ... lei.

Din documentele de export și din evidența contabilă rezulta că s-au livrat

cantitatea de ... buc. radiatoare, iar cu factura nr. ... / 2001 s-au vândut ... buc. Valoarea de descărcare a gestiunii a fost de ... lei.

În aceste condiții nu este de acord cu constatările organului de control referitoare la diferența cantitativă și valorică de ... lei și că radiatoarele corespunzătoare diferenței valorice ar fi fost vândute fără documente legale.

Arată că din cele expuse rezulta că societatea, pe parcursul anilor 2001, 2002, 2003 nu a vândut mărfuri fără documente justificative, evidențiind toate operațiunile economice în contabilitatea societății.

Societatea nu a săvârșit infracțiuni cu privire la gestiunile sale în aprovizionările și vânzarile efectuate care să justifice aplicarea art. 19 din Legea nr. 87/1994 de către organul de control și justificarea în acest fel a estimărilor făcute cu privire la prețurile practicate.

Prețul de vânzare practicat în toată perioada a fost prețul de înregistrare fără TVA în proporție de 95%.

II. Din procesul verbal încheiat la data de .../2004 de către inspectorii Direcției controlului fiscal, rezulta următoarele:

Controlul a fost dispus prin adresa Inspectoratului de poliție - Serviciul de investigarea fraudelor nr. .../2004 și a vizat următoarele:

- legalitatea aprovizionării cu mărfuri de la societatea Y (în perioada .../2001) și modul de valorificare a acestora:

- legalitatea plăților și încasărilor derulate între SC 'X' SRL și Y, respectiv societatea Z

- influența acestor operațiuni asupra obligațiilor datorate bugetului de stat;

- perioada vizată de control: ...2003.

1. Importul de mărfuri:

În perioada 01.07.2001 - 31.12.2001 - societatea s-a aprovizionat cu o serie de mărfuri din import furnizor fiind societatea

Y . valoarea totala a mărfurilor achizitionate este de ...lei.  
cantitatile de marfuri intrate in gestiunea SC X' SRL se prezinta astfel:

- mocheta ...mp
- parchet laminat ...mp
- parti mobilier ...buc
- mobilier ...buc.
- radiatoare ...paleti + ... buc.

Organul de control a procedat la analiza preturilor de achizitie a marfurilor importate de la societatea Y pentru care au fost identificate si vânzari la intern constatând urmatoarele:

Denumire produs	Pret achizitie conf. DVI DM/rnp	Valoare receptie fara TVA DM/rnp	Pret estimativ de vnzare in tarti DM/mp
mocheta			.1
parchet stratificat			,
...			
...			
parchet laminat	...	...	

- a crestere a pretului de vânzare la intern fata de pretul de achizitie cu 600% respectiv 1200% față de pretul de achizitie.

Exportul de marfuri catre societatea Z

Din verificarea efectuată a rezultat faptul ca marfurile: mocheta, parchet, radiatoare, usi, mobilier, parti mobilier au fost achizitionate exclusiv de la societatea Y In perioada iulie - decembrie 2001.

In aceasta perioadă SC" X SRL exporta a parte din marfurile achizitionate de la societatea Y catre societatea Z , o parte au fost identificate in stocul societatii sau au fost vandute pe piata internă, rămânând a categorie de marfuri pentru care nu au fost identificate documente de iesire din gestiune acestea negasindu-se nici in inventarele factice si valorice efectuate in perioada anilor 2001, 2002, 2003.

Analitic, situatia intrărilor si iesirilor de marfuri se prezinta astfel: mocheta:

Din anexa 1 la procesul verbal rezulta ca SC X SRL a achizitionat printr-un număr de ... importuri cantitatea de ... mp mocheta. Din aceasta cantitate au fost exportati in anul 2001, ...mp mocheta, iar la intern s-a livrat cantitatea de ...mp in aceeasi perioada;

Organul de control a procedat la stabilirea cantitatii de mocheta vanduta (anexa nr.8 la procesul verbal).

Constatând ca in anul 2001 ponderea vanzarilor o detine mocheta, acesta a procedat la determinarea cantitatii vândute prin magazin.

Determinarea s-a facut tinandu-se cont de pretul practicat de societate pentru aceeasi marfa in cazul vânzărilor pe baza de factura, si anume ...lei/mp inclusiv tva.A rezultat astfel cantitatea de ...mp,cantitate ce a fost considerata ca fiind comercializata pe piata interna.

In sinteza, situatia se prezinta astfel:

- cantitate mocheta achizitionata	...mp
- cantitate mocheta livrata	...mp
- stoc stabilit de organele prin inventar	...mp
confirmat prin bilant, balanta si liste de inventar.	
Diferenta	...mp

Se constata ca pentru diferenta de ...mp nu au fost intocmite documente de livrare si nici nu a fost identificata faptic la inventarul efectuat de societate.

Situatia analitica a livrarilor de mocheta pentru anul 2001 este redata in anexa nr...a procesului verbal. In cursul anului 2002 nu se mai inregistreaza intrari de mocheta. Cantitatea de mocheta vanduta in cursul anului este de ... mp pe baza de facturi si de ... mp prin magazin. Cantitatea de mocheta comercializata prin magazin (anexa nr.10 la procesul verbal) a fost determinata pe baza ponderii acestui produs in totalul vanzarilor de produse achizitionate de la societatea Y folosindu-se acelasi algoritm de calcul folosit pentru determinarea mochetei vandute prin magazin in anul 2001.

In concluzie	
stoc initial la 01 .01 .2002	...mp
intrari	
iesiri pe factura...	... mp
iesiri prin casa	...mp
Stoc stabilit de catre organul de control la.../2002/...	mp.
Stoc stabilit de societate la.../2002 confirmat prin bilant, balantă,	

liste de inventar -

Diferenta	...mp.
-----------	--------

Se concluzioneaza ca pentru diferenta de mocheta nu au fost intocmite documente de livrare si nici nu a fost identificata faptic la inventarul efectuat de societate.

In cursul anului 2003, se vinde cantitatea de ...mp mocheta - anexa nr.9 la procesul verbal.

A fost determinată după același algoritm folosit în anul 2001 și 2002 cantitatea de mocheta vanduta prin magazin ca fiind de ... mp - anexa nr.2 la procesul verbal.

In concluzie:	
stoc initial la.../2003	...mp
intrari	-
iesiri pe factura	...mp
iesiri prin casa	...mp
stoc stabilit de organele de control la.../2003	...mp
stoc stabilit de societate la.../2003 confirmat prin bilant, balanta, liste de inventar	...mp
Diferenta	...mp

Se concluzioneaza ca pentru aceasta diferenta nu au fost intocmite documente de livrare si nici nu a fost identificata faptic la inventarul efectuat de societate.

In baza art.19 din Legea nr.87/1 994 republicata s-a procedat la

estimarea venitului aferent mărfurilor livrate fără documente justificative .  
 Estimarea s-a făcut pe baza pretului de vânzare practicat de societate stabilit ca fiind de ...lei /mp.

In baza aceluasi articol s-a procedat si la estimarea impozitelor si taxelor datorate in cazul marfurilor livrate fără documente justificative.

Sintetic situatia acestora se prezinta astfel:

anul	venit suplimentar — lci —	TVA -lei-	diferenta intre venit si pretul de achizitie —lei —
2.001	...	...	...
2.002	...	...	...
2.003	...	...	...

## 2. Parchet stratificat

Societatea a efectuat in cursul anului 2001 un numar de doua importuri de parchet stratificat furnizorul fiind societatea Y. Cantitatea totală importata a fast de ...mp.

In cursul anului 2001, societatea exporta către societatea Z cantitatea de ... mp si livreaza la intern pe baza de factura cantitatea de...mp.

Situatia analitica a intrarilor si iesirilor de parchet este redata In anexa nn.2 la procesul verbal.

Situatia comparativa a miscarilor de parchet stratificat se prezinta astfel:

intrari 2001	...mp
iesiri 2001	...mp
stoc stabilit de organul de control	...mp
stoc stabilit de societate	-
diferenta	...mp

Se stabileste de catre organul de control ca, cantitatea de ... mp a fast livrata de catre societate fără a intocmi documente justificative, respectiv fara a evidentia venitu rile aferente acestor livrări in evidenta financiar- contabila.

In anul 2002 respectiv 2003 nu au fost identificate livrări respectiv stocuri de parchet stratificat.

In conformitate cu art.19 din Legea nr.87/1 994, republicata, s-a procedat la estimarea veniturilor din vânzarea celor ... mp parchet precum si la stabilirea influentelor fiscale aferente acestei operatiuni.

Estimarea s-a făcut pe baza pretului practicat de societate pentru vânzările efectuate pe baza de facturi, respectiv ... lei/mp exclusiv TVA.

Veniturile estimate realizate din vânzarea celor ...mp parchet stratificat sunt de ...lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta de ...lei.

## 3.Parchet laminat:

In cursul anului 2001, societatea a achizitionat prin intermediul a două operatiuni de import cantitatea de...mp parchet laminat. Pana la

finele anului nu au fost identificate iesiri ale acestui tip de marfa.

Stocul stabilit de organul de control care spondine la finele anului cu cel stabilit de societate respectiv ...mp, situatie redada in anexa nn.6 a procesului verbal.

In cursul anului 2002 au fost intocmite facturi de vânzare la intern pentru cantitatea de ... mp parchet laminat. Vanzarile prin magazin au fost de ...mp cantitate stabilită pe baza ponderii vânzarilor din acest produs si a pretului practicat In suma de ...lei /mp inclusiv TVA).

Situatia se prezinta astfel;

stoc initial la.../2002	...mp.
intrări 2002	-
iesiri 2002	...mp
stoc stabilit de organul de control	...mp
stoc stabilit de societate	-
diferenta	...mp

In anul 2003 nu au fost identificate livrari , respectiv

stocuri de parchet laminat.

Se concluzioneaza ca pentru diferenta de ...mp parchet laminat societatea nu face dovada intocminii documentelor de livrare si a evidentierii veniturilor realizate din această livrare.

In conformitate cu art.19 din Legea nr.87/1 994, republicata, s-a procedat la estimarea veniturilor respectiv determinarea obligatiilor fiscale rezultate in urma livrarii fara documente justificative a cantitatii de ...mp parchet laminat.

Pretul estimativ utilizat este de ...lei / mp, exclusiv TVA pret practicat de societate pentru vanzarile la intern pe baza de factura fiscala. Veniturile estimate au fost de ...lei, tva aferent in suma de .. lei.

#### 4. radiatoare

In cursul anului 2001, societatea achizitioneaza printr-un numar de doua operatiuni de import radiatoare in valoare de ...lei. Societatea livreaza la export cat si la intern radiatoare in valoare de ...lei..

Situatia intrărilor si iesirilor de radiatoare in anul 2001 se prezintă astfel:

intrări	
...lei	
iesiri	
...lei	
stoc stabilit de societate la .../2001	-
stoc stabilit de organul de control la .../2001	
...lei	



diferenta  
...lei

Stabilirea diferentelor s-a facut pe baza pretului de achizitie deoarece nu au putut fi determinate cantitatile respectiv sortimentatia radiatoarelor achizitionate având in vedere diversitatea acestora.

Se concluzioneaza ca pentru diferenta de ...lei, livrarea radiatoarelor s-a facut fara intocmirea documentelor justificative.

In baza art.19 din Legea nr.87/1 994, republicata, s-a procedat la estimarea veniturilor prin livrarea fara documente justificative a radiatoarelor neregăsite in inventarul efectuat de societate.

Estimarea veniturilor s-a făcut pe baza adaosurilor inscrise de societate in notele de receptie. In baza celor constatate ,organul de control face o analiza din punct de vedere valoric a intrarilor-iesirilor, respectiv a stocurilor de marfuri achizitionate de la societatea Y .

Anul 2001

Analizind valoarea din receptie pentru marfurile prezentate cu valoarea descarcata in gestiune se constată ca in acest an societatea a inregistrat In plus pe cheltuieli diferenta de ...lei.

Aceasta constatare se bazeaza pe faptul că la inregistrarea cheltuielilor nu s-a avut la baza documente de vânzare.

In conformitate cu prevedenile art,4 din Ordananta Guvernului nr.70/1 994, republicată, diferenta de ...lei este nedeductibila fiscal.

Anul 2002

Facand aceeasi analiza se constata ca in anul 2002, societatea a Inregistrat nejustificat pe cheltuieli suma de ...lei.

Aceste cheltuieli nu au avut la bază documentele de vânzare a marfurilor descarcate din gestiune.

In conformitate cu prevedenile art.4 din Ordonanta Guvernului nr.70/1 994, republicata, cheltuiala in suma de ...lei este nedeductibila fiscal.

2003

In anul 2003, organul de control a constatat o majorare nejustificata a cheltuielilor cu suma de ...lei. Cheltuiala cu descărcarea din gestiune nu a fost inregistrată pe baza unor documente de vânzare a marfurilor.

Organul de control a procedat la stabilirea influentelor fiscale determinate de diferentele stabilite In timpul controlului.

Analizata pe ani, situatia veniturilor suplimentare si a influentelor se prezintă astfel:

produs livrat fara	venit estimat	tva estimat	diferente venit/preț de achizitie
documente justificative	—lei—	-lei-	-lei-
		2.001	

	—t		
mocheta	...	...	...
parchet	...	...	...
radiatoare	...	...	...
TOTAL 20() 1	...	...	...
	2.002		

mocheta	.....	...	
parchet	-	... ..	- ...
total 2002	...	...	...
2.003			
mocheta -total 2003T	...	...	...

De asemenea au fost stabilite cheltuieli nedeductibile In suma de ...lei, astfel:

2001 ...lei  
2002 ...lei  
2003 ...lei

Conform actelor normative In vigoare s-a stabilit ca pentru perioada controlata taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar este de ...lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, s-au calculat dabânzi In suma de ...lei si penalitati in suma de ...lei (anexa nn.17 a procesului verbal).

S-a calculat impozitul pe profit aferent perioadei .../2001 - .../2002 asupra diferentei dintre veniturile realizate din vanzarea fara documente justificative a marfurilor si cheltuiala aferenta valorii de achizitie a acestora, situatia fuid urmatoarea:

la .../2001 ...lei  
la .../2002 ...lei

De asemenea, s-au luat in calcul si cheltuielile nedeductibile fiscal astfel:

anul2001 ...lei .. t.  
anul 2002 t ...lei t t

Procedand la recalcularea impozitului pe profit in functie de constatările din cuprinsul actului de control s-a constatat ca societatea datoreaza un impozit suplimentar de ...lei, astfel:

- suma de ...lei aferenta cheltuielilor nedeductibile;
- suma de ...lei aferenta livrarilor neevidentiate in contabilitate.

Suma impozitului pe profit stabilit suplimentar a fost influentat cu platile reprezentand impozit pe profit achitat In perioada controlata.

Pentru neachitarea In termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, conform reglementarilor in vigoare , au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de ...lei,si penalitati in suma de...lei.

In conformitate cu art.1 alin.1 coroborat cu art.5 din Ordonanta Guvernului nr.24/2001 cu modificarile si completările ulterioare societatea este obligata incepand cu .../2003 la plata unui impozit de 1,5% aplicat asupra veniturilor realizate.S-a procedat la calculul impozitului pe veniturile

microintreprinderilor pentru veniturile realizate fara documente justificative In anul 2003, astfel:

... lei x 1,5 % = ...lei

Pentru neplata la termen a impozitului suplimentar stabilit astfel s-au calculat dobanzi de intarziere in suma de ...lei si penalitati in suma de...lei.

La finele controlului societatea datora la bugetul de stat urmatoarele obligatii:

- taxa pe valoarea adaugata ...lei
- dobanzi ...lei
- penalitati taxa pe valoarea adaugata ...lei
- impozit pe profit ...lei
- dobanzi impozit pe profit ...lei
- penalitati impozit pe profit ...lei
- impozit pe venitul microintreprinderilor ...lei
- dobanzi impozit pe venit microintreprinderi ...lei
- penalitati impozit pe venit microintreprinderi ...lei

Directia controlului fiscal, prin referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei instiinteaza Directia generala a finantelor publice ca intrucat prin procesul verbal s-au constatat si aspecte de natura penala a sesizat organele de cercetare penala, urmand ca solutionarea contestatiei sa se faca dupa lamurirea acestor aspecte.

III. Având in vedere constatările organelor de control, susținerile contestatoarei, actele normative invocate de către organul de control cat si de catre contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice se poate investi cu solutionarea pe fond in ceea ce privesc datoria constatata In sarcina SC' X 'SRL in conditiile in care cauza face si obiectul cercetarii penale si nu s-a stabilit caracterul infractional al faptei care atrage si plata datoriei la bugetul de stat.

In drept, se face aplicarea art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala care consacra principiul "penalul tine in loc civilul" cauza legala de suspendare in materie civila.

Directia generala a finantelor publice face aplicare si a art.183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

"(1) Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivată solutionarea cauzei atunci când:

a) Organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele In drept cu privire la existenta indiciilor săvârșirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează a fi data in procedura administrativa.

b)

(2)

(3) Procedura administrativa este reluată la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau după caz la expirarea termenului stabilit de

organul de solutionare competent potrivit alin.(2) indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu”

Având în vedere cele prezentate în cuprinsul deciziei precum și prevederile actelor normative invocate urmează să se suspende solutionarea contestației până la rămânerea definitivă a soluției organelor de urmărire penală, funcție de care organul de solutionare se va investi doar pe latura civilă a cauzei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul Odonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în baza Legii nr. 174/2004 se

DECIDE:

*Suspendarea soluțiilor contestafiei formulate de către SC' X SRL împotriva procesului verbal de control încheiat la data de .../2004 de către Direcția controlului fiscal, urmând ca Direcția generală a finanțelor publice să se învestească doar pe latura civilă a cauzei, funcție de rezolvarea laturii penale conform celor reținute în conținutul deciziei.*

*Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunal în termen de 30 de zile de la comunicare.*

DIRECTOR EXECUTIV ,