

DECIZIE nr. 403 / 220 /11.10.2005

I. Obiectul contestatiei il constituie TVA de plata stabilita suplimentar, dobanzi si penalitati de intarziere de 0,5 % aferente TVA de plata stabilita suplimentar aferenta facturilor fiscale nr. 979675/25.06.2002, 9979676/28.06.2002 si facturii nr. 225564/28.09.2002

II. In decizia de impunere nr. 4518/18.07.2005 organul de control al SAF - ACF a stabilit diferente de TVA cu accesoriile aferente .

Taxa pe valoarea adaugata a fost dedusa in baza facturilor fiscale nr. 979675/25.06.2002, 9979676/28.06.2002 si factura nr. 225564/28.09.2002; ca urmare a verificarilor incrucisate a rezultat ca cele doua societati comerciale mentionate nu exista si in consecinta controlul a stabilit TVA nedeductibila, fiind incalcate prevederile art. 24(1), lit. a) din Legea 345/2002.

Perioada verificata referitor la TVA este ianuarie 2000 - decembrie 2004 .

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata se retine ca in baza referatului nr. 49674/11.100.2005 Biroul solutionarea contestatiilor a fost investit sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond contestatia, in conditiile in care face si obiectul unui dosar penal.

Verificarea finalizata prin procesul verbal contestat a fost efectuata la sesizarea IPJ nr. 110683/03.05.2004 inregistrata la DCF sub nr. 2879/04.05.2004. Actul de control incheiat in urma sesizarii a fost transmis IPJ prin adresa nr. 4518/20.07.2005, in vederea continuarii cercetarilor.

In drept, art. 184 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/1993 republicata, precizeaza :
“(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”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de 14.07.2005 si contestate de petent 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 efectuat verificarea la sesizarea organelor de politie, iar actul de control contestat a fost transmis acestora in vederea continuarii cercetarilor penale care pot avea ca rezultat marirea masei impozabile.

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.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, DGFP prin biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

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. 184 alin. (3) din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca:

“(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”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 184 alin. (1), lit. a) din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1.Suspendarea solutionarii cauzei contestatorului 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 precizate prin prezenta decizie.