

## DECIZIA NR . 22 / 2005

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Hunedoara în anul 2005

Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizat de Activitatea de Control Financiar Fiscal prin adresa nr. ... / 2005, asupra contestației formulată de **SC X SRL**.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de Impunere nr. ... / 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală emisă în baza procesului verbal nr. ... / 11.11.2005 încheiat de organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei – impozit pe profit suplimentar,
- ... lei – dobânzi impozit pe profit suplimentar,
- ... lei – penalități 0,5 % impozit pe profit suplimentar,
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată suplimentară,
- ... lei – dobânzi TVA suplimentară,
- ... lei – penalități 0,5 % TVA suplimentară;
- ... lei – dobânzi TVA,
- ... lei – penalități TVA ;

Contestația a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, fiind înregistrată sub nr. ... / 2005.

**Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.**

Activitatea de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin referatul nr. ... / 2005, privind propunerile de soluționare a contestației formulată de **SC X SRL**, menționează că procesul verbal de control a fost înaintat organelor de poliție pentru cercetarea legalității și realității operațiunilor efectuate de **SC X SRL** .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA - Biroul de Soluționare a Contestațiilor, prin adresa nr. ... / 2005, a solicitat Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara, precizări asupra faptului dacă pentru constatările stabilite prin PROCESUL VERBAL nr. .../ 2005 încheiat de Activitatea de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, finalizat prin Decizia de Impunere nr. ... / 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală, **SC X SRL** se află în cercetări penale și stadiul în care se află dosarul penal.

Inspectoratul de Poliție al județului Hunedoara, prin adresa nr. ... / 2005, înregistrată la Direcția Generală Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / 2005, precizează faptul că **SC X SRL** face obiectul dosarului penal nr. ... / P care se afla în lucru la Poliția municipiului ... și se efectuează cercetări sub aspectul infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art. 11 alin. (1) lit.c) din Legea nr. 87 / 1994 , art. 37 din Legea nr. 82 / 1991 și art. 291 din Codul Penal.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația, în condițiile în care procesul verbal nr. ... / 2005, care a stat la baza emiterii Deciziei de Impunere nr. ... / 2005 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală contestată, face obiectul cercetări penale conform dosarului penal nr. ... / P care se afla în lucru la Poliția municipiului ... și se efectuează cercetări sub aspectul infracțiunilor prevăzute și pedepsite de art. 11 alin. (1) lit.c) din Legea nr. 87 / 1994 , art. 37 din Legea nr. 82 / 1991 și art. 291 din Codul Penal.**

**În fapt**, controlul fiscal al **SC X SRL** s-a efectuat urmare adresei nr. ... / 2004 emisă de Garda Financiară Hunedoara, cât și la solicitarea Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara, Poliția municipiului ..., prin adresa nr. ... / P / 2005.

Urmare inspecției fiscale efectuate s-a încheiat procesul verbal nr. ... / 2005 ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ... / 2005 .

Prin procesul verbal nr. ... / 2005, organele de inspecție fiscală au constatat că prin Nota de Constatăre nr. ... / 2004, încheiată de comisarii Gărzii Financiare la **SC X SRL**, a rezultat că în evidența contabilă a societății au fost înregistrate în perioada iulie 2003 – martie 2004, un număr de 137 facturi fiscale în valoare totală de ... lei, din care TVA dedusă în sumă de ... lei, documente emise de un număr de 26 societăți cu sediile în ..., precum și în alte localități din țară.

Organele de control din verificarea efectuată asupra identității societăților care au emis cele 137 facturi fiscale, în baza de date a Gărzii Financiare – Comisariatul General București, a rezultat că societățile în cauză nu sunt înregistrate în baza de date existentă, fiind declarate societăți “fantomă”.

Din verificarea documentelor contabile, în perioada 01.10.2002 – 30.11.2004, a rezultat ca **SC X SRL** s-a aprovizionat cu materii prime și materiale de la diverși furnizori, în special din municipiul București, precum și din alte localități din țară.

Organele de control, pentru verificarea legalității și realității acestor aprovizionări, au solicitat la Oficiile Registrului Comerțului din țară si

municipiul București, precum și la Direcțiile Generale ale Finanțelor Publice din țară și municipiul București, date de identificare asupra societăților furnizoare de materiale ale **SC X SRL**.

Oficiile Registrului Comerțului din țară și municipiul București, precum și la Direcțiile Generale ale Finanțelor Publice din țară și municipiul București, au comunicat organului de control faptul că o serie de societăți au fost radiate, iar altele nu figurează ca fiind înregistrate la Oficiile Registrului Comerțului din țară .

Prin referatul nr. ... / 2005, privind propunerile de soluționare a contestației formulată de **SC X SRL**, organele de control menționează că procesul verbal de control a fost înaintat prin adresa nr. ... / 28.02.2005 organelor de poliție pentru cercetarea legalității și realității operațiunilor efectuate de **SC X SRL**, adresa aflată în copie la dosarul cauzei.

**În drept**, art. 183 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 data în procedura administrativă;(.....)**

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

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare stabilite prin Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la inspecția fiscală nr. ... / 2005 emisă în baza procesului verbal nr. ... / 17.02.2005 încheiat de organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal și contestate de contestatoare și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusa judecării.

Această interdependență constă în faptul ca organele de inspecție fiscală au considerat ca există elemente ale faptei de evaziune fiscală.

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

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

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 Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a

Contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei – impozit pe profit suplimentar,
- ... lei – dobânzi impozit pe profit suplimentar,
- ... lei – penalități 0,5 % impozit pe profit suplimentar,
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată suplimentară,
- ... lei – dobânzi TVA suplimentară,
- ... lei – penalități 0,5 % TVA suplimentară;
- ... lei – dobânzi TVA,
- ... lei – penalități TVA ;

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.183 din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

**Art. 1** – Suspendarea soluționării cauzei **SC X SRL** până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura 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** – Transmiterea dosarului organului de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent conform legii pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția adoptată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 30 de zile de la comunicare.