



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

Decizia nr. 309/16.09.2005

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

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 nr.

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt
sub nr. cu sediul în
loc. Slatina,

jud. Olt, a formulat contestație împotriva procesului-verbal nr.

întocmit de Activitatea de control fiscal 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 lei reprezentând impozit pe profit

I. cu sediul în loc. Slatina,

jud. Olt, contestă suma de

lei reprezentând impozit pe profit motivând că
autoritățile fiscale nu au consemnat în procesul-verbal actul normativ în baza căruia a fost stabilită
diferența de impozit contestată și nu au fost respectate prevederile art. 26(1) din Codul fiscal.

Totodată, petenta consideră că la întocmirea procesului-verbal nr. autoritățile
fiscale și-au depășit atribuțiile stabilite prin lege, astfel:

La întocmirea procesului-verbal contestat, organele fiscale nu au ținut cont de prevederile art. 91(2)
și art.94 lit. b) din OG 92/2003 și au făcut constatări care nu au nici o legătură cu legislația fiscală,
verificând relațiile comerciale cu alte societăți comerciale (avansurile și împrumuturile acordate), ridicările
de numerar de la bănci, depunerile și retragerile de aporturi personale, operațiuni care nu aveau implicații
fiscale, fapt care rezultă din constatările consemnate în procesul-verbal.

Autoritățile fiscale au făcut constatări și au încadrat drept infracțiuni ridicările de numerar de la
bancă, potrivit art. 272 pct. 2 și pct. 5 din Legea nr. 31/1990, depășind în mod evident atribuțiile stabilite
prin lege.

Pentru aceste motive, petenta solicită anularea procesului-verbal contestat ca neîntemeiat.

II. Procesul-verbal nr. este rezultatul unui control operativ și inopinant desfășurat
în perioada 15.08.2005-23.08.2005 și a avut ca obiectiv verificarea relațiilor comerciale dintre
Slatina și diferite societăți comerciale din jud. Olt și a altor aspecte cerute de Inspectoratul
de Poliție Județean Olt prin adresa nr. înregistrată la DGFP Olt sub nr.

și la ACF Olt sub nr.

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 nr. întocmit de Activitatea de Control Fiscal Olt, contestat
de Slatina a fost înaintat organelor de cercetare penală prin adresa
nr., 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 nr. ... întocmit de Activitatea de Control Fiscal Olt și contestată de ... JUDICIAL ORI Slatina 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 lei reprezentând impozit pe profit.

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, republicată, coroborat cu art. 19, alin.(2) din Codul de procedură penală,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea soluționării contestației formulate de ... JRL Slatina 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 Activitatea de Control Fiscal 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 ... JRL Slatina, Serviciului juridic, Activității de Control Fiscal Olt și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în termen de 30 de zile de la comunicare, potrivit art. 187(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, republicată.