

DECIZIA NR. 132 DIN 01.11.2005
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.
impotriva Deciziei de Impunere nr.Y si
a Raportului de inspectie fiscala nr.Y

S.C. X S.R.L cu domiciliul fiscal ,inregistrata la Oficiul Registrului Comertului si avand codul de inregistrare fiscala, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de Impunere nr.Y si a Raportului de inspectie fiscala nr.Y intocmit de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala Dolj, in suma de Y RON reprezentand:

- impozit profit – Y RON;
- dobanzi – Y RON;
- penalitati – Y RON;
- impozit microinreprinderi – Y RON;
- dobanzi – Y RON;
- penalitati – Y RON;
- TVA – Y RON;
- dobanzi – YRON;
- penalitati – Y RON

Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr.Y, indeplineste conditiile de procedura prevazute de art.176 alin (1) din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. In motivarea contestatiei, societatea contestatoare sustine urmatoarele:

“Domnisoara inspector a luat in calcul toate facturile emise de furnizori dar care nu se afla inregistrate in contabilitate deoarece nu sunt primite de mine si prezinta o serie intreaga de notari ce sunt imposibile.

Contest acest lucru deoarece acea marfa nu s-a regasit in facturile intocmite de furnizori si care au fost solicitate de organul de control de la furnizori.

Mentionez ca vanzatoarea putea semna facturile dar daca nu a taiat receptie ecestea nu au fost contabilizate si ea si-a insusit sumele.

Contest si faptul ca fost vanzatoare prezinta caiete in care sunt trecute marfuri pentru care nu s-a facut dovada primirii de catre firma ... ceea ce ma face sa contest este si faptul ca toate marfurile inscrise in caiete, organul de control le-a considerat primite si neinregistrate de catre firma calculand pentru acestea obligatii bugetare deasemenea fiind considerate ca si vandute si de aici decurge suma de Y RON....”

II. Prin Decizia de Impunere nr.Y incheiata de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de Y RON reprezentand impozit pe profit, impozit pe venitul microintreprinderilor si TVA precum si dobanzile si penalitatile aferente.

Controlul s-a efectuat in perioada X, X, X la sediul **S.C. X S.R.L** si la sediul D.G.F.P. Dolj . Ca urmare a adresei nr.Y emisa de I.J.P. Dolj s-a efectuat un control incrucisat la S.C. X S.R.L., S.C. X S.R.L. SI LA S.C. X S.R.L., punct de lucru Craiova.

Perioada de verificare este iulie– februarie dar urmare a constatarii unor facturi neinregistrate aceasta s-a extins.

Prin adresa nr.Y I.P.J. Dolj a solicitat verificarea inregistrurilor efectuate de catre o fosta salariata a societatii in doua caiete prezentate la control.

Valoarea cantitatii de marfa inscrisa ca intrare in cele doua caiete primite de control de la I.J.P. Dolj este in suma totala de Y RON (Y lei).

Avand in vedere neconcordanza intre datele inregistrate in evidenta contabila in ceea ce priveste inregistrarea aprovizionarilor de marfa, sumele incasate prin casa si veniturile realizate din vanzarea marfii, neintocmirea monetarelor si a rapoartelor de gestiune pe fiecare gestiune , neefectuarea inventarierii patrimoniului de catre societate si de asemenea faptul ca marfa inscrisa in caietul de la I.P.J. Dolj este uneori mai mare decat cea inscrisa in evidenta contabila a societatii rezulta ca datele inscrise in caiete pot fi date care pot fi luate in considerare la stabilirea obligatiilor de plata suplimentare datorate la bugetul de stat.

Facturile fiscale neinregistrate in evidenta contabila a societatii sunt in suma totala de Y RON (Y lei).

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a marfii livrate si a veniturilor realizate fapta intra sub incidenta legii privind combaterea evaziunii fiscale.

Deoarece s-au constatat indicii privind savarsirea unei infractiuni un exemplar din procesul verbal numarul Y a fost inaintat la Inspectoratul de Politie al Judetului Dolj pentru continuarea cercetarilor.

III. Din analiza actelor si documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de societatea contestatoare si constatarile organului de control, in raport cu actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.Dolj se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care actul de control contestat a fost transmis de catre inspectorii fiscali ,organelor de urmarire si cercetare penala.

Articolul 183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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 indicilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inriurare hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Ca urmare, organele administrative 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 precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Dolj nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile .

Pentru considerentele arate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.183 din O.G. nr.92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

DIRECTOR EXECUTIV

Serviciul Juridic

Sef Serviciu :

Inspector :