

## DECIZIE nr. 390 / 212 /28.09.2005

I.Obiectul contestatiei il constituie TVA de plata suplimentara, dobanzi de intarziere aferente TVA, penalitati de intarziere aferente TVA, impozit profit suplimentar, dobanzi si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contribuabilul solicita anularea in parte a procesului verbal de control incheiat la data de 29.07.2005 referitor la factura fiscala nr. 6415570/31.12.2003 ale carei implicatii fiscale au fost cuprinse in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. 4865/03.08.2005.

Petenta sustine ca neinregistrarea in contabilitate a facturii fiscale nr. 6415570 din data de 31.12.2003 se incadreaza la fapte prevazute de art. 13 lit. b) din Legea nr. 87/1994 republicata si nu la art.11 lit. c) din acelasi act normativ, asa cum s-a stabilit in procesul verbal incheiat la data de 26.07.2005.

II. Prin decizia de impunere nr. 4865/03.08.2005, respectiv procesul verbal incheiat la data de 26.07.2005 organul de control al SAF - ACF a stabilit ca SC (...) nu a inregistrat in contabilitate factura fiscala de livrare nr. 64915570/31.12.2003, cu implicatii asupra masei impozabile pentru impozitul pe profit si TVA.

Omisiunea evidentierii in contabilitate a facturii nr. 6915570 din 31.12.2003, care au avut drept consecinta diminuarea impozitului pe profit si TVA datorata bugetului de stat ceea ce poate intra sub incidenta prevederilor art. 11 lit. c) din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale - republicata.

Asupra debitelor stabilite suplimentar s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere.

III.Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, in baza referatului nr.47363/28.09.2005 se retine ca 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 Garzii Financiare nr. 105095/TM/ 24.12.2004 inregistrata la ACF sub nr. 8960/28.12.2004.

Actul de control incheiat in urma sesizarii a fost transmis prin adresa nr. 4865 din 04.08.2005 Garzii Financiare, in vederea continuarii cercetarilor.

In drept, art. 183 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 26.07.2005 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 pronunța asupra caracterului infraccional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infraccionale.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, DGFP prin biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma contestată.

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 alin. (3) din OG nr. 92/2003 republicată, care prevede că:

*“(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu”.*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 183 alin. (1), lit. a) din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale se

#### **DECIDE :**

1. Suspendarea soluționării cauzei contestatorului 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 precizate prin prezenta decizie.