

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANȚA

SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII

B-dul Tomis Nr.51 Tel.-Fax 0241/70.80.83, E-mail:contestații@finante-ct.ro

DECIZIA nr.8 - 26.01.2005

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. IAN -

înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P.Constanța a fost sesizat de [redacted] - Secția Contencios Administrativ prin transmiterea dosarului Tribunalului Constanța nr. [redacted], împreună cu dosarul Judecătoriei Constanța nr. [redacted] dosarul Curții de Apel Constanța nr.1 [redacted] și dosarul Curții Supreme de Justiție nr. [redacted] privind pe reclamanta [redacted], în contradictoriu cu pârâta D.G.F.P.Constanța - **Serviciul Soluționare Contestatii**.

Potrivit adresei de înaintare a documentației mai sus prezentate, înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr. [redacted] - se solicită **Serviciului Soluționare Contestatii** din cadrul D.G.F.P.Constanța conformarea cu dispozițiile sentinței civile nr. [redacted] pronunțată de Tribunalul Constanța, prin care se admite cererea formulată de reclamanta [redacted] SRL cu anularea Deciziei nr. [redacted] a DGFP Constanta și transmiterea dosarului spre soluționare **Serviciului Soluționare Contestatii** din cadrul DGFP Constanta.

I.Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul D.G.F.P.Constanța, a emis în temeiul O.U.G.nr.13/2001 aprobată, modificată și completată prin Legea nr.506/2001, **Decizia nr. [redacted]** - din următoarele considerente:

Soluționarea dosarului nr. [redacted] care a făcut obiectul Deciziei nr. [redacted] a fost dispusă de Curtea de Apel Constanța prin sentința civilă nr.1 [redacted] pronunțată de această instanță.

Analizând contestația din dosarul mai sus menționat, înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr. [redacted] formulată împotriva somației nr. [redacted] primită de la A.F.P.Constanța la data de [redacted] precum și împotriva procesului verbal de audit intern nr. [redacted] - [redacted] organul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P.Constanța a concluzionat asupra faptului că speța nu intră în competența sa materială de soluționare și a declinat competența în favoarea Judecătoriei Constanța.

Succedarea cronologică a faptelor și documentelor este următoarea:

Potrivit cererii înregistrate la A.F.P.Constanța sub nr.1 [redacted] - [redacted], iar la D.C.F.Constanța sub nr [redacted],

S.C.Panicol Bio S.R.L.Constanța a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Inspectorii din cadrul D.C.F.Constanța au întocmit procesul-verbal nr. și au rambursat taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Ulterior, prin adresa nr. înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr. Parchetul de pe lângă Tribunalul Constanța a solicitat efectuarea unei inspecții de audit public intern, în vederea finalizării cercetărilor penale în dosarul nr. 202 și dosarul nr. P/2002 privind inculpatul , respectiv în calitate de administrator la S.C. S.R.L.

Procesul-verbal al inspecției de audit intern nr.6400 - încheiat urmare acestei solicitări, a stabilit că rambursarea efectuată la S.C. S.R.L. este necuvenită.

Împotriva procesului-verbal, petenta a formulat contestație înregistrată sub nr. , la Serviciul Soluționare Contestații Audit Intern din cadrul D.G.F.P.Constanța.

Întru-cât răspunsul la contestație, exprimat prin adresa nr. , a fost acela că împotriva actului de impunere se poate face contestație la instanța de executare potrivit art.76 din O.G.nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare în vigoare la perioada respectivă, S.C.

a formulat contestație la Curtea de Apel Constanța în temeiul art.26, alin.7 din Legea nr.301/2002 pentru aprobarea O.G.nr.119/1999 privind auditul intern și controlul financiar preventiv.

Potrivit temeiului legal invocat de petentă, de această cale de atac poate uza doar structura inspectată, respectiv Direcția Controlului Fiscal Constanța.

Prin sentința civila nr. , Curtea de Apel Constanța dispune soluționarea contestației formulate de S.C. în conformitate cu prevederile O.G.nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor, de către Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța.

Prin Decizia nr. , procesul-verbal în discuție este apreciat ca fiind titlu executoriu, iar acesta poate fi contestat în mod separat și independent, conform procedurilor de contestare a titlurilor executorii, respectiv conform prevederilor art.76 din O.G.nr.11/1996, pe cale judiciară.

Petenta însăși a precizat că nu înțelege să uzeze calea de atac prevăzută de O.U.G.nr.13/2001, care nu este aplicabilă speței, motiv pentru care prin Decizia nr. Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.Constanța a decis declinarea competenței în soluționarea cauzei, în favoarea Judecătoriei Constanța.

II. Prin Sentința civilă nr. (Tribunalul
Instanța a pronunțat soluția de admitere a cererii formulată de S.C. , cu sediul în Constanța, str.Solidarității, nr. și a anulat decizia nr. -

Potrivit Sentinței civile nr. , Instanța a constatat că acțiunea S.C. Constanța pentru anularea Deciziei nr.177 cu consecința anulării

debitului în sumă de _____ ei și accesoriilor aferente,
este întemeiată pentru următoarele considerente:

-procesul-verbal al inspecției de audit intern nr. _____ -
atacat, reprezintă act prin care au fost stabilite în
sarcina S.C.I. _____ .R.L. Constanța debite datorate bugetului
de stat în valoare de _____ lei reprezentând taxă pe
valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente;

-procesul verbal nr. _____ reprezintă act de
impunere supus contestării în procedura specială reglementată de
O.U.G.nr.13/2001;

-apreciind că impunerea creanței fiscale a fost stabilită de
organele Ministerului Finanțelor Publice și reclamanta nu poate fi
lipsită de posibilitatea contestării prin formularea unor apărări
de fond în calea administrativă prevăzută de O.U.G.nr.13/2001,
instanța precizează că în baza cadrului legal stabilit prin
sentința civilă nr. _____ irevocabilă, actul administrativ
atacat este netemeinic și nelegal;

-organul competent a soluționa calea de atac administrativă
împotriva actelor de impunere fiscală este prevăzut de procedura
specială reglementată de O.U.G.nr.13/2001 (în prezent art.178,
alin.1, lit.a din Codul de procedură fiscală), respectiv Serviciul
Soluționare Contestății din cadrul D.G.F.P.Constanța.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la
dosarele transmise de Tribunalul Constanța cu adresa înregistrată
la D.G.F.P.Constanța sub nr. _____ , motivațiile
pronunțate prin Sentința civilă nr. _____ , ținând cont
de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

Speța supusă analizei este dacă Serviciul Soluționare
Contestații poate proceda la soluționarea pe fond a contestației,
în condițiile în care în cauză s-au constatat indicii cu privire
la săvârșirea de infracțiuni care ar avea o înrâurire hotărâtoare
asupra soluției ce urmează a se pronunța pe cale administrativă.

În fapt, inspecția de audit public intern la D.C.F.
Constanța, finalizată prin încheierea procesului-verbal de audit
public intern nr. _____ , a fost efectuată la
solicitarea Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța,
exprimată prin adresa nr. _____ înregistrată la
D.G.F.P.Constanța sub nr. _____ , în scopul cercetărilor
în dosarul penal nr. _____ privind administratorul firmei
S.C.I. _____

Obiectivul inspecției l-a reprezentat verificarea respectării
legalității, de către inspectorii din cadrul D.C.F.Constanța, cu
privire la rambursările de TVA în cazul S.C.I. _____
iar structura inspectată a fost Direcția Controlului Fiscal
Constanța.

Urmare acestei verificări desfășurate la D.C.F.Constanța,
referitoare la rambursarea de TVA efectuată către S.C.
S.R.L. Constanța, a fost întocmit procesul verbal al inspecției de
audit intern, document înregistrat la D.C.F.Constanța sub nr.5
- _____ iar la Serviciul de Control și Audit Intern sub
nr. _____

Organul care a efectuat inspecția de audit intern a constatat
că S.C.I. _____ S.R.L. Constanța datorează bugetului de stat
debitele constituite în timpul verificării și prezentate în

recapitulăția actului încheiat, motivat de faptul că tranzacțiile verificate sunt considerate fără documente legale de proveniență și impun sancționarea potrivit Legii nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

Constataările, concluziile și măsurile inspecției de audit public intern, așa cum au fost prezentate în procesul-verbal de inspecție nr. ..., au fost transmise Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța cu adresa nr. ... document existent la dosarul cauzei.

În drept, art.183 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G.nr.92/2003 republicată, prevede:

"(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 dată în procedura administrativă".

În speță, conform Sentinței civile nr.1 ... a Curții de Apel Constanța, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia nr. ... a Curții Supreme de Justiție, s-a stabilit că actul de control de audit nr. ... atacat, constituie un act de impunere, iar împotriva acestui act de impunere exista posibilitatea formulării căilor de atac reglementate de O.U.G.nr.13/2001.

Potrivit Deciziei nr.1 ... Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P.Constanța a calificat contestațiile petentei drept contestații la executare, caz în care nu poate uzita de calea de atac prevăzută de art.1(1) din O.U.G.nr.13/2001, și a declinat competența de soluționare.

Prin Sentința civilă nr. ... pronunțată de Tribunalul Constanța în dosarul nr. ... s-a stabilit faptul că societatea putea beneficia de calea de atac prevăzută de O.U.G.nr.13/2001. A fost astfel anulată Decizia nr. ... iar speța a fost transmisă spre competența soluționare către D.G.F.P.Constanța - Serviciul Soluționare Contestații.

Dosarul cauzei conține adresa nr. ... prin care Serviciul de Control și Audit Intern din cadrul D.G.F.P.Constanța, a transmis Parchetului de pe lângă Tribunalul Constanța procesul-verbal nr.6

Prin adresa nr. ... existentă la dosar, Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P.Constanța precizează faptul că în prezent, o parte a aspectelor constatate prin procesul-verbal atacat, respectiv nelegalitatea rambursărilor de taxă pe valoarea adăugată acordate societății, fac obiectul dosarului penal nr. ... aflat pe rolul Judecătoriei Constanța.

Se face de asemenea mențiunea că în dosarul ... al Judecătoriei Constanța, s-a constatat faptul că facturile pe baza cărora s-a obținut rambursarea de taxă pe valoarea adăugată, sunt documente false.

Așadar, în condițiile în care atâta timp cât asupra unor acte (facturi) și operațiuni vizate în procesul-verbal atacat există suspiciuni de nelegalitate sau mai mult, parte a acestor acte sau operațiuni au fost anulate sau declarate nelegale, însă nu în mod

definitiv și irevocabil, nu se poate pronunța o soluție temeinică și legală.

Prevederile textului legal aplicabil speței, respectiv art.183 din Codul de procedura fiscală aprobat prin O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată, impune suspendarea soluționării contestației până la definitivarea cercetărilor penale, în vederea unei bune administrări a cauzei și a evitării unei soluții contradictorii în procedura administrativă.

Faptul că aspectele sesizate în actul atacat suplimentează datele care fac obiectul unor cercetări penale privind săvârșirea unor infracțiuni economice, constituie temei pentru suspendarea legală a soluționării cauzei.

Conform prevederilor art.183(3) din Codul de procedură fiscală:

"Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]"

Pentru considerentele arătate, în temeiul dispozițiilor art.179, 183(1), lit.a și 185(4) din O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se

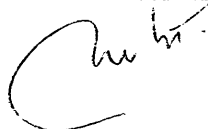
DECIDE:

Suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. Constanța împotriva procesului-verbal al inspecției de audit intern nr. - 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.

Transmiterea dosarului organului de control, urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, să fie transmis organului competent pentru soluționarea cauzei, în funcție de soluția adoptată.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 30 zile de la comunicare, conform art.187 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G.nr.92 - 24.12.2003 republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI



ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ



D.D./ 6 ex.
26.01.2005



