

## DECIZIA NR.21 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL** privind constatările organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de control financiar fiscal, prin procesul verbal încheiat la data de ...2006.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care actul administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații fiscale se află în stadiul de urmărire și cercetare, nefiind încă stabilit caracterul infracțional al faptei care are influență directă și esențială asupra plății obligațiilor fiscale .**

Cu adresa nr.../2005, organele de inspecție fiscală au fost sesizate de organele de urmărire penală în legătură cu obiectul inspecției fiscale în vederea soluționării dosarului penal nr.../2005.

Față de această situație și în conformitate cu prevederile art.106 din Ordonanța Guvernului Nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală care stipulează: **“Sesizarea organelor de urmărire penală**

**(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.**

**(2) În situațiile prevăzute la alin. (1) organele de inspecție au obligația de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție și de către contribuabilul supus inspecției, [...]”,** organele de inspecție fiscală au întocmit procesul verbal încheiat la data de ...2006 ce a stat la baza întocmirii raportului de inspecție fiscală nr.../2006 și a emiterii Deciziei de impunere nr.../2006.

Cu privire la cazul în speță se reține că între stabilirea obligațiilor fiscale datorate, constatate prin actul administrativ fiscal și contestate de petiționar și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o legătură de interdependență de natură a avea influență asupra cauzei supuse soluționării.

**In drept**, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, art.183 alin.5 prevede:

**“ Soluționarea contestației :**

**(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Potrivit art.184 alin.1 lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

**“ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**

**(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:**

**b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.**

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, potrivit principiului de drept **“ penalul ține în loc civilul ”**, consacrat prin art. 19 alin.2 din Codul de procedură penală.

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin actul administrativ fiscal și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei supusă judecării.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea urmăririi și cercetării penale cu privire la încadrarea judiciară a faptelor săvârșite și anume dacă acestea se încadrează în categoria actelor de evaziune fiscală.

Conform celor precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală a cauzei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care urmează să se suspende soluționarea cauzei civile.

Funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu cele precizate în prevederile art.184 alin.3 Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

**“ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**

***(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.***

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.186 alin.4 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală și art.19 alin.2 din Codul de procedură penală, se

DECIDE:

Suspendarea soluționării cauzei 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 .