

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA NR...../.....2006
privind solutionarea contestatiei depusa
de S.C. U S.R.L. din loc. ... jud. Satu Mare
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. U S.R.L. ..prin contestatia nr....2006 formulata impotriva Deciziei de impunere fiscala nr.....2006 si Raportului de inspectie fiscala nr.....2006 intocmite de oganele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal, ...

S.C. U S.R.L. are sediul in localitatea jud. Satu Mare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I S.C. U S.R.L. prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere fiscala nr.....2006 intocmita de oganele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal, Serviciul ..., contesta suma de lei(RON), reprezentand:

- | | |
|------------------------------------------------------|----------|
| - impozit pe profit suplimentar aferent trim.IV 2004 | lei |
| - impozit pe profit suplimentar aferent trim.I 2005 | ... lei |
| - dobanzi aferente | ... lei |
| - penalitati aferente | ... lei |
| - TVA suplimentar aferent trim.IV 2004 | ... lei |
| - TVA suplimentar aferent trim.I 2005 | .. lei |
| - dobanzi aferente | ... lei |
| - penalitati aferente | .. lei |

In sustinerea contestatiei, petenta arata ca in cursul trim.IV 2004 si a trim.I 2005, societatea s-a aprovizionat cu material lemnos, respectiv cherestea de la terti furnizori din tara, material lemnos achitat integral furnizorilor, efectuandu-se receptia calitativ, cantitativ si valoric, s-a efectuat prelucrarea intregii cantitati, produsele realizate fiind livrate in totalitate la S.C. X S.A. Satu Mare. In acest sens mentioneaza ca are rapoarte de productie si bonuri de consum, precum si facturi, care sunt anexate raportului de inspectie fiscala.

Referitor la constatarea organelor de inspectie fiscala constand in existenta unui numar de 20 de facturi fiscale de cumparare de material lemnos, care nu contin elementele de securizare prevazute de O.M.F.P. nr.989/2002, societatea declara ca este un cumparator de buna credinta, neavand posibilitatea sa cunoasca faptul ca cele 20 de facturi fiscale nu contin elementele de securizare necesare, si ca urmare a efectuat receptionarea precum si prelucrarea in totalitate a cheltuielilor.

In urma celor prezentate, S.C. U S.R.L. solicita suspendarea urmaririi penale declansata de Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Satu Mare, pana la solutionarea cailor de atac la care are dreptul.

II. 1) Prin Decizia de impunere fiscala nr....2006 si a Raportului de inspectie fiscala nr....2006, intocmite de organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal, Serviciul, s-au constatat urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au fost sesizate prin adresa nr....2005 a Garzii Financiare sectia Satu Mare asupra existentei unui numar de 20 de facturi fiscale de cumparare de material lemnos, care nu contin elementele de securizare prevazute de O.M.F.P. nr.989/2002. In consecinta organele de inspectie fiscala nu accepta deducerea cheltuielilor cu materia prima intrata cu aceste facturi conform art.21 pct.4 lt.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit caruia “nu sunt deductibile cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ potrivit legii”.

2) Prin adresa nr....2006 emisa de Activitatea de control fiscal, Serviciul ... se propune suspendarea solutionarii contestatiei pana la solutionarea cauzei penale in conformitate cu prevederile art.184 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Genrala a Finantelor Publice Satu Mare se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care actul administrativ fiscal contestat a fost transmis de catre inspectorii fiscali organelor de urmarire si cercetare penala.

In fapt, verificarea activitatii S.C. U S.R.L, s-a efectuat in urma solicitarii Garzii Financiare Sectia Satu Mare, prin adresa nr.....2005 inregistrata la Activitatea de Control Fiscal sub nr....2005, anexata in copie la dosarul cauzei. Din acetee existente la dosarul cauzei reiese ca actul de control incheiat de Garda Financiara Sectia Satu Mare, precum si Decizia de impunere fiscala nr....2006 si Raportul de inspectie fiscala nr.....2006, intocmite de organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal, Serviciul de ..., au fost inaintate organelor de cercetare penala, respectiv Judecatoria Satu Mare.

In drept, art.183 alin.(1) lit.a) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(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. [...]

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Astfel intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate, constatate prin Decizia de impunere fiscala nr.....2006, intocmita de organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal, Serviciul de ..., si contestate de petenta, si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

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 pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept “judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale”, consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Genrala a Finantelor Publice Satu Mare prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de de lei(RO).

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.183 alin.(3) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.183 alin.(1) si (3) si art.185 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

suspendarea solutionarii cauzei S.C. U S.R.L ... pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie .

Dosarul cauzei va fi transmis organului de control, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei, potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Satu Mare.

DIRECTOR EXECUTIV