

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL COVASNA

**DECIZIA nr. -/2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L.,  
cu sediul in oras Covasna, jud. Covasna, inregistrata la  
D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depusa de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in oras Covasna, jud. Covasna.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 emisa in baza raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna, prin care in sarcina societatii s-au stabilit suplimentar obligatii bugetare de plata in suma de ... lei, reprezentand :

- ... lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
  
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1), art. 175 alin. (1), art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1), lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, S.C. "X" S.R.L. a solicitat anularea deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 emisa in baza raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. /2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna, prin care in sarcina societatii s-au stabilit suplimentar obligatii bugetare de plata in

suma de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile microintreprinderilor, impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestora.

In contestatie, S.C. "X" S.R.L. a precizat ca nu este de acord cu punctul de vedere al organelor de control cu privire la faptul ca, in perioada xx.04.2004 - xx.09.2004, a realizat venituri din derularea contractului de comodat incheiat cu S.C. "Y" S.R.L., cu sediul in oras Covasna, jud. Covasna, avand ca obiect darea in folosinta a spatiului comercial "casuta de lemn tip chiosc" situat in oras Covasna, jud. Covasna, contract ce a fost inregistrat la Administratia Finantelor Publice oras Covasna, jud. Covasna sub nr. -/2003.

A mai precizat ca societatea si nici administratorul acesteia nu a incasat de la comodatari sume de bani cu titlu de chirie, asa cum reiese din declaratiile date organului de politie de catre ... - administratorul S.C. "Y" S.R.L., ... - barman la S.C. "Y" S.R.L. si prietena acestuia ..., deoarece comodatul este un contract esential gratuit, iar declaratiile acestora, fara a avea la baza nici un in scris provenit de la S.C. "X" S.R.L., fiind doar de a compromite imaginea societatii si a administratorului acesteia.

Contestatoarea a subliniat ca, potrivit clauzelor contractuale, comodatarii avea obligatia sa suporte toate cheltuielile pe care acesta le efectua cu folosinta bunului, sa se inregistreze ca fiind consumator de energie electrica si sa achite contravaloarea energiei electrice consumate, obligatie incalcata uneori de acesta, fapt ce a condus ca energia electrica consumata la spatiul comercial in cauza sa fie facturata pe numele S.C. "X" S.R.L., care in urma achitarii acestor facturi a incasat, ulterior, banii de la S.C. "Y" S.R.L.

Contestatoarea a concluzionat ca, fata de cele aratate, S.C. "X" S.R.L. nu a incasat sume de bani cu titlu de chirie pentru spatiul comercial "casuta de lemn tip chiosc", care a facut obiectul contractului de comodat incheiat cu S.C. "Y" S.R.L., si deci, nu a realizat nici venituri pentru a fi obligata la plata sumele stabilite cu titlu de impozit pe veniturile microintreprinderilor, impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestora.

II. Prin raportul privind rezultatele inspectiei fiscale nr. -/2005, incheiat la solicitarea I.J.P. Covasna - Politia Statiunii Covasna din adresa nr. -/2004, organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Covasna au constatat ca S.C. "X" S.R.L., cu sediul in oras Covasna, jud. Covasna, a incheiat un contract de comodat cu S.C. "Y" S.R.L. oras Covasna, jud. Covasna, inregistrat la Administratia Finantelor Publice oras Covasna sub nr. -/2003, avand ca obiect punerea la dispozitia comodatarii a spatiului comercial "casuta de lemn tip chiosc" situat in oras Covasna, jud. Covasna.

In legatura cu modul de derulare al acestui contract de comodat, organele de control au constatat ca, desi acesta nu prevedea nici o clauza care sa stipuleze obligatia comodatarii de a achita chirie comodatului, acesta platea administratorului S.C. "X" S.R.L., in data de 28 a fiecarei luni, suma de ... euro, pentru care nu se emitea factura fiscala si chitanta, situatie care a condus ca societatea sa nu inregistreze in contabilitate, la veniturile perioadei xx.04.2003 -

xx.09.2004, suma totala de ... lei, cu consecinta diminuarii obligatiilor bugetare de plata la impozitul pe veniturile microintreprinderilor, impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

Din raportul privind rezultatele inspectiei fiscale nr. .../2005, se retine ca incadrarea sumei de ... lei, la veniturile din chirii, s-a datorat celor declarate organului de politie de catre ... - administratorul S.C. "Y" S.R.L., ... - barman la S.C. "Y" S.R.L. si prietena acestuia ... .

Urmare a starii de fapt retinute prin acest raport de inspectie fiscala, Directia Controlului Fiscal Covasna a emis decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, prin care s-a stabilit in sarcina S.C. "X" S.R.L. obligatia de a vira la bugetul de stat urmatoarele sume:

- ... lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
  
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere probele administrate in cauza, argumentele invocate de S.C. "X" S.R.L. in sustinerea contestatiei, constatarile organelor de control, actele normative incidente in cauza, se retine:

Cauza supusa solutionarii este sa se stabileasca daca Directia Generala a Finantelor Publice Covasna, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de S.C. "X" S.R.L., in conditiile in care in urma inspectiei fiscale efectuate s-au retinut indiciile savarsirii unor fapte de natura infractionala ce fac obiectul cercetarii organelor in drept.

In fapt, raportul privind rezultatele inspectiei fiscale nr. -/2005 incheiat de organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Covasna, contestat de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in oras Covasna, jud. Covasna impreuna cu decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, a fost inaintat organelor in drept, ivindu-se indiciile savarsirii unor infractiuni a caror constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.

In drept, Directia Generala a Finantelor Publice Covasna, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor face aplicarea dispozitiilor art. 183 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad ca, organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand 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 sau atunci cand solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati. Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cum, intre obligatiile bugetare stabilite prin decizia de impunere nr. - /2005, contestate de S.C. "X" S.R.L., si stabilirea caracterului infractional al faptelor retinute in raportul privind rezultatele inspectiei fiscale nr. /2005 exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii, organul competent de solutionare a contestatiei pe cale administrativa nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza intreaga cercetare care face obiectul altei judecati.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca, desi contractul de comodat incheiat de S.C. "X" S.R.L. cu S.C. "Y" S.R.L. in baza art. 1560 si urm. din Codul civil este esential gratuit, organele de control au stabilit obligatii de plata in sarcina contestatoarei pe baza declaratiilor date in fata organului de politie de catre ... - administratorul S.C. "Y" S.R.L., ... - barman la S.C. "Y" S.R.L. si prietena acestuia ..., declaratii pe care administratorul S.C. "X" le-a negat in contestatia depusa, ceea ce face ca organul de solutionare sa nu cunoasca situatia de fapt, probele administrate la dosarul cauzei nefiind concludente.

Prin urmare, pentru ca decizia ce se va da pe cale administrativa sa fie subordonata legii, se impune ca organele in drept sa lamureasca toate aspectele deduse judecatii cu privire la caracterul penal al faptelor ce atrag plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptelor infractionale, prioritatea de solutionare in speta avand-o organele penale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Covasna, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 emisa in baza raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna.

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

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1), art. 183 alin. (1), lit. b) si art. 185 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **D E C I D E :**

Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de S.C. "X" S.R.L., cu sediul in oras Covasna, jud. Covasna, impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 emisa in baza raportului privind rezultatele inspectiei fiscale nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Pentru reluarea procedurii administrative, in conditiile art. 183 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, incetarea motivului care a determinat suspendarea trebuie dovedita printr-un in scris emis de organele abilitate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, in conditiile prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**