

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 55/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... din data de ... formulata de societatea comerciala "..."**S.R.L.** cu sediul in ..., jud. Dambovita, inmatriculata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand CUI, reprezentata prin d-nul ... in calitate de administrator.

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de ... si a Raportului de inspectie fiscala nr. intocmite de organele de control ale Activitatii Controlului Fiscal Dambovita, prin care a fost stabilita suplimentar suma totala contestata de ... **lei RON**, reprezentand :

- impozit pe profit suplimentar;
- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi impozit pe profit suplimentar;
- penalitati de intarziere impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi aferente T.V.A. suplimentara;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. suplimentara.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura titularului dreptului procesual, precum si stampila societatii comerciale.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179, alin. 1, pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "..."**S.R.L.** din comuna

I. Motivele invocate de societatea petenta sunt urmatoarele:

- organul de inspectie fiscala a stabilit impozitele si taxele suplimentare pe baza unor constatari ale organelor de cercetare penala la alta firma, constatari ce nu au legatura cu firma beneficiara, inregistrarile in contabilitate fiind facute de aceasta numai pe documente

legal intocmite, respectand toate prevederile legale in acest sens, atat pentru T.V.A. cat si pentru impozit pe profit.

Fata de cele prezentate petenta solicita anulara constatarilor privind impozitul pe profit si T.V.A. suplimentara stabilite de organul fiscal prin Raportul de inspectie fiscala si anulara partiala a Deciziei de impunere pentru suma de ... lei RON.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de organele de control ale Activitatii Controlului Fiscal Dambovita au stabilit in sarcina societatii petente suma totala contestata de lei RON, reprezentand obligatii fiscale suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente. Aceste obligatii fiscale suplimentare au fost calculate intrucat contribuabilul a dedus T.V.A. in urma unor operatiuni fictive constatate de organele de cercetare penala.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. "..."
S.R.L., intocmit de catre Activitatea Controlului Fiscal Dambovita se mentioneaza ca inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a adresei I.J.P.
.. nr. ... din data de, dosarul fiind inaintat I.J.P.... pentru continuarea cercetarilor.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru suma totala de ... lei(RON), reprezentand obligatii fiscale suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat pentru perioada octombrie 2002 - decembrie 2003, avand ca obiect stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat, sursele T.V.A. si impozit pe profit. Instrumentarea dosarului s-a facut de organele Garzii Financiare la solicitarea Inspectoratului Judetean de Politie ..., prin adresa nr.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Activitatea Controlului Fiscal Dambovita a inaintat actul de control Inspectoratului Judetean de Politie... cu adresa nr., pentru continuarea cercetarilor de specialitate.

Avand in vedere ca intre determinarea obligatiei bugetare si stabilirea caracterului infractional exista o legatura de cauzalitate, solutionarea cauzei se suspenda pana la rezolvarea laturii penale a cauzei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 106, alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede :

“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.[...]”

Art. 19, alin. 2 din Codul de Procedura Penala, care prevede :

“ Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale “.

Art. 184, alin. 1, lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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 procedură 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. “

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al faptei, potrivit principiului de drept “penalul tine in loc civilul“.

Avand in vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala de ... **lei(RON)**, reprezentand obligatii fiscale suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente, care au fost calculate intrucat contribuabilul a dedus T.V.A. in urma unor operatiuni fictive constatate de organele de cercetare penala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. art. 106, alin. 1, art. 184, alin. 1, lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare art. 19, alin. 2 din Codul de Procedura Penala,

coroborat cu art. 186 si art. 68¹ privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr. formulata de **S.C. "..." S.R.L.** din ..., pentru suma totala de ... **lei(RON)**, reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar;
- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi impozit pe profit suplimentar;
- penalitati de intarziere impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi aferente T.V.A. suplimentara;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. suplimentara.

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei dupa solutionarea laturii penale.

Activitatea Controlului Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,