

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. _____
din _____
privind soluționarea contestației formulate de către
de S.C.S.R.L., înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 27.12.2004

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, a fost sesizată de Activitatea de control fiscal Suceava prin adresa nr. / 27.12.2004, înregistrată la D.G.F.P. Suceava sub nr. / 27.12.2004 asupra contestației depuse de S.C.S.R.L.

Societatea contestă măsurile stabilite prin decizia de impunere nr/12.11.2004 ca urmare a întocmirii raportului de inspecție fiscală parțială din 9.11.2004, întocmite de Activitatea de control fiscal Suceava, privind suma delei, reprezentând:

-lei - TVA;
-lei - dobânzi aferente TVA;
-lei - penalități aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 176 din O. G. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscală republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și 178 din O. G. nr 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, D.G.F.P. Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L. prin contestația depusă aduce următoarele argumente:

Administratorul societății susține că s-a bazat pe buna credință a furnizorului cu privire la legalitatea facturilor care au făcut obiectul controlului și ca urmare a înregistrat documentele în contabilitate.

Conform art 29 B lit b din Legea 345/2002, agentul economic este obligat să solicite certificatul de înregistrare ca plătitor de TVA , pentru sume reprezentând TVA mai mari de 50 milioane lei. Facturile care au făcut obiectul controlului, respectivau sumele de TVA delei șilei , mai mici de 50 milioane lei. Plățile au fost efectuate prin instrumente bancare.

La raportul de inspecție fiscală nu a fost atașată lista documentelor cu regim special achiziționate de către SCSRLde la SCSA Iași.

II. Prin decizia de impunere nr/12.11.2004 ca urmare a întocmirii raportului

de inspecție fiscală parțială din 9.11.2004, inspectorii din cadrul Activității de control fiscal Suceava au stabilit următoarele:

Agentul economic a fost verificat în urma solicitării Gărzii financiare Suceava, prin adresa nr/20.10.2004, ca urmare a constatării unor abateri care au ca efect diminuarea creanței cuvenite bugetului de stat.

În fapt, comisarii Gărzii financiare Suceava au constatat înregistrarea în evidența contabilă a agentului economic a unor documente ce nu îndeplinesc calitatea de document justificativ , respectiv facturile fiscale

Aceste facturi fiscale au fost emise în numele SCSRLIași, însă conform adreselor distribuitorului autorizat de formulare cu regim special documentele în cauză aparțin altor agenți economici, astfel încât conform HG 831/1997, art 6 „procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență.”.

SCSRL este plătitoare de TVA de la înființare, iar agentul economic nu avea drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă pe documente ce nu îndeplinesc condițiile prevăzute de lege , încălcându-se prevederile art 29B lit b din Legea 345/2002 cu modificările și completările ulterioare respectiv, „persoanele impozabile plătitoare de taxă pe valoarea adăugată sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate și să verifice întocmirea corectă a acestora .”.

De pe factura fiscală/22.10.2002 s-a dedus ilegal TVA în sumă delei , iar de pe factura fiscală/19.02.2003 s-a dedus ilegal TVA în sumă delei.

În concluzie, s-au determinat următoarele sume de plată:

-lei TVA fără drept de deducere;
-lei dobânzi TVA;
- lei penalități TVA.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate conform HG 874/2002, HG 1513/2002, HG 67/2004 și respectiv OG 61/2002, OG 92/2003, până la data de 9.11.2004.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma contestată delei, reprezentândlei - TVA;lei - dobânzi aferente TVA;lei - penalități aferente TVA, Direcția generală a finanțelor publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care face obiectul și a unui dosar penal.

În fapt, procesul verbal din 9.11.2004, încheiat de inspectorii din cadrul compartimentului de Activitate de control fiscal Suceava, anexa la Raportul de inspecție fiscală nr/9.11.2004, contestat de S.C.S.R.L., a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr./ 19.11.2004, ivindu-se indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire

la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea **art. 183** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(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 .

(2) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea".

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere din 12.11.2004, contestată de S.C.S.R.L. și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Organele administrativ juridictionale nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, **„judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale."**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală de lei.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile **art. 183** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul **art. 183** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 19 alin. 2 din Codul de Procedură Civilă, se:

D E C I D E :

Suspendarea soluționării contestației formulată de S.C.S.R.L., 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.

La încetarea motivului care a determinat suspendarea, Structura de Administrare Fiscala, Activitatea de control fiscal Suceava, va comunica în scris soluția adoptată organului de soluționare competent, pentru soluționarea cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 30 de zile de la comunicare.