

DECIZIE nr. 385 / 209 /26.09.2005

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 176 din OG. 92/2003 republicata titlul IX si este autentificata prin semnatura persoanei autorizate si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 din OG.92/2003 republicata titlul IX, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale; DGFP prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Obiectul contestatiei il constituie TVA de plata suplimentara, dobanzi de intarziere aferente TVA, penalitati de intarziere aferente TVA, impozit profit suplimentar, dobanzi intarziere si penalitati intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contribuabilul sustine ca nu sunt concludente constatarile Garzii Financiare deoarece societatile comerciale invocate functioneaza si in prezent, iar in contabilitatea contribuabilului verificat s-au inregistrat toate achizitiile aferente celor 52 de facturi considerate fictive, materialele regasindu-se in situatiile de lucrari semnate de beneficiar.

II. Prin decizia de impunere nr. 4395/12.07.2005, respectiv procesul verbal incheiat la data de 07.07.2005 organul de control a stabilit ca in perioada 01.01.2002 - 31.12.2003 SC (...) a inregistrat in contabilitate un numar de 52 de facturi de achizitii bunuri materiale din care 35 din acestea nu au fost emise de firmele care le-au achizitionat ci in numele altor firme, iar celelalte 17 facturi nu au fost eliberate de distribuitori autorizati, nu se regasesc in evidenta organelor fiscale teritoriale, sau nu au fost puse in vanzare. In toate cazurile aceste facturi nu au toate rubricile completate.

In temeiul art. 19 lit. a) din OUG 17/2000 si ale pct. 10.6 lit. g) din HG nr. 401/2000 contribuabilul nu beneficiaza de drept de deducere pentru TVA.

Achizitiile consemnate in facturile de mai sus au consecinte si asupra cuantumului impozitului pe profit datorat in anii 2002 si 2003.

Baza impozabila inregistrata in cele 52 facturi de achizitie si in cele cu care s-au achizitionat bunuri care nu sunt destinate nevoilor firmei, respectiv nu sunt aferente realizarii de venituri insumeaza (...) RON, impozitul pe profit aferent stabilit suplimentar de catre organul de control fiind de (...) RON.

Asupra debitelor stabilite suplimentar s-au stabilit accesorii .

Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata se retine ca in baza referatului nr. 46920/26.09.2005 Biroul solutionarea contestatiilor a fost investit sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond contestatia, in conditiile in care face si obiectul unui dosar penal.

Verificarea finalizata prin procesul verbal contestat a fost efectuata la sesizarea Garzii Financiare nr. 200330/BV/17.01.2004 inregistrata la ACF sub nr. 473/24.01.2005 si la sesizarea IPJ prin adresa nr. 77573/02.06.2005 inregistrata la DGFP sub nr. 30068/13.06.2005.

Actul de control incheiat in urma sesizarii a fost transmis prin adresa nr.4395 din 14.07.2005, IPJ si Garzii Financiare, in vederea continuarii cercetarilor.

In drept, art. 183 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/1993 republicata, precizeaza :

“(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”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de 07.07.2005 si contestate de petent si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta, de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au efectuat verificarea la sesizarea organelor de politie, iar actul de control contestat a fost transmis acestora in vederea continuarii cercetarilor penale care pot avea ca rezultat marirea masei impozabile.

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.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, DGFP prin biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

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 OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca:

“(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 183 alin. (1), lit. a) din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Suspendarea solutionarii cauzei contestatorului SC (...) 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 precizate prin prezenta decizie.