

I. Din Raportul de inspectie fiscala incheiat de catre organele abilitate din cadrul M.F.P- Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Activitatea de inspectie fiscală, se retin urmatoarele:

In perioada 25.01.-27.01.2005 organele abilitate au efectuat controlul asupra unor aspecte sesizate de Serviciul Cercetari Penale din cadrul Inspectoratului de Politie al judetului , care a depus la A.F.P in copie - procesul verbal de constatare .

In urma controlului, s-au efectuat in cauza urmatoarele constatari:

Din procesul verbal de constatare reiese ca petentul a livrat cantitatea de 10 tone fier vechi unei alte persoane fizice fara a-i elibera aviz de insotire a marfii sau factura fiscala .Pentru cantitatea livrata i s-a achitat o suma fara a primi chitanta. Pentru calcularea prejudiciului s-au verificat: raportul de gestiune, registru de incasari si plati si adeverintele de primire si de plata care au fost intocmite ulterior pentru ca imprimatele personalizate au fost comandate si achitate contravaloarea lor .

Din verificarile efectuate reiese ca nu a fost inregistrata livrarea cantitatii de 10 tone de fier vechi , respectiv din luna decembrie 2004.

II. În contestația formulată petentul invoca următoarele :

Potentul este reprezentat prin mandatarul sau, care a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere si Raportului de inspectie Fiscala , incheiat de inspectori din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala-D.G.FP- Activitatea de Inspectie Fiscala .

In argumentarea contestatiei, petentul invoca mai multe motive :

- prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in 2005 s-a retinut in sarcina sa achitarea unei sume reprezentind impozit , dobinzi si penalitati.

- conform sustinerilor petentului , constatarile si masurile dispuse de organele de control sunt luate abuziv

- pe baza celor invocate in contestatia formulata, petentul solicita admiterea contestatiei.

III. Având în vedere motivele invocate de petentul in cauza, actele aflate la dosarul cauzei, si în raport cu legislatia în vigoare in perioada supusa verificarii, se rețin următoarele:

In fapt, in urma sesizarii Serviciului Cercetari Penale din cadrul Inspectoratului de Politie- organele de specialitate din cadrul Ministerului

Finanțelor Publice, Agenția Națională de Administrare Fiscală- Activitatea de Inspectie Fiscală au procedat la efectuarea controlului la sediul petentului.. Verificarea s-a efectuat în baza documentelor originale ale petentului și a dosarului penal pus la dispoziție de organele de poliție.

În drept, la art 183. alin 1 lit a) ,b) din O.G nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, se prevede:

(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 înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în cauză.

b) soluționarea cauzei depinde în tot sau în parte de existența sau inexistența unui drept , care face obiectul altei judecări.

La alin (3) din același articol se prevede: " *procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent, potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea , a încetat sau nu.*

La art.185 alin(4) se prevede: "*Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art.183.*"

Prioritatea de soluționare o au în speța organele de cercetare care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor care atrag plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate de organele de control potrivit principiului de drept: "**Penalul ține în loc civilul**" , consacrat prin art.19 alin 2 din Codul de procedura penală, unde legiuitorul a stipulat următoarele:

"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 -prin Biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, pentru suma pusă în sarcina petentei .

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art.183 alin (3) din O.Gnr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată.

Pentru considerentele prezentate și în temeiul art.179 și 185 alin.(4) din O.G 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicat, s-a decis suspendarea soluționării cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în ceea ce privește sumele reprezentând impozit calculat, dobânzi și penalități. Procedura administrativă urmează a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii .