



DECIZIA NR. 115/31.08.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C."X" S.R.L. HARLAU

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului

sub nr. .../25.07.2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala Iasi - Activitatea de control fiscal prin adresa nr. .../12.08.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in HARLAU.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... din 05.07.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 05.07.2005, comunicate contestatoarei prin posta, in data de 18.07.2005, asa cum reiese din copia confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestata, in valoare de S lei (RON), reprezinta:

- S¹ lei - impozit pe profit;
- S² lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S⁴ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁵ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 25.07.2005, in termenul legal de 30 zile prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.174 alin.(1) coroborat cu art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr. ... din 12.08.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. HARLAU**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. HARLAU contesta partial Decizia de impunere nr. ... din 05.07.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 05.07.2005 cu privire la suma totala de S lei reprezentand diferente de impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Contestatoarea considera ca inspectia fiscala a stabilit in mod eronat si abuziv drept venituri realizate suma de S⁶ lei si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de S⁷ lei, sume rezultate din insumarea valorilor din facturile fiscale nr. ... din 14.04.2004 si nr. ... din 11.04.2004, fiecare in valoare totala de S⁸ lei (RON), din care taxa pe valoarea adaugata in suma de S⁹ lei, motivand ca nu a inregistrat in evidenta contabila cele doua facturi intrucat livrarea bunurilor inscise in acestea nu s-a efectuat in fapt. De asemenea, contestatoarea precizeaza ca factura fiscala nr. ... din 11.04.2004 urma sa fie anulata datorita unor erori de completare cu privire la numele delegatului si la data intocmirii. Ca urmare, s-a emis factura nr. ... din 14.04.2004, care cuprinde aceleasi marfuri, in cantitati si la preturi identice. Deoarece livrarea bunurilor nu s-a mai realizat, cele doua facturi sunt anulate in fapt. Administratorul societatii nu-si poate explica lipsa exemplarelor albastre ale celor doua facturi, dar mentioneaza ca o parte din documentele contabile au fost ridicate de catre organele de politie din care i s-au inapoiat numai o parte din acestea si ca pe o perioada de 5 zile, cat s-a aflat la dispozitia organelor de politie, sediul firmei a ramas neincuiat si nesupravegheat. Facand inventarierea documentelor a constatat ca lipseau multe documente (facturi, contracte, etc.).

Societatea contesta si neacordarea dreptului de deducere a sumei de S¹⁰ lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscisa in facturile emise de S.C. "Y" S.R.L. Braila, S.C. "Z" S.R.L. Cluj, S.C. "S" S.R.L. Constanta si S.C. "A" S.R.L. Timisoara, intrucat nu avea de unde sa stie ca aceste firme nu figureaza in evidentele fiscale ale judetelor respective.

II. Organul de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatii de control fiscal Iasi, ca urmare a controlului efectuat la **S.C. "X" S.R.L. HARLAU**, la solicitarea Garzii Financiare - Sectia judeteană Iasi, prin adresa nr. .../IS din 23.03.2005, a stabilit prin Decizia de impunere nr. ... din 05.07.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 05.07.2005, obligatia de plata a urmatoarelor sume contestate de societate, reprezentand:

- S¹ lei - impozit pe profit;
- S² lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S⁴ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁵ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face si obiectul unui dosar penal.

In fapt, prin adresa nr. .../IS din 23.03.2005, Garda Financiară - Comisariatul regional Bacău, Sectia judeteană Iasi, a inaintat Parhetului de pe langa

Judecatoria Iasi sesizare penala privind pe D-L "T" in calitate de administrator al **S.C. "X" S.R.L. HARLAU** pentru un prejudiciu adus bugetului de stat, estimat la suma totala de S¹¹ lei (ROL), stabilit prin Nota de constatare nr. ... din 15.03.2005, iar prin adresa nr. .../IS din 23.03.2005 solicita Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi sa dispuna efectuarea unui control fiscal la **S.C. "X" S.R.L. HARLAU** pentru stabilirea obligatiilor fiscale in intregime, rezultate din neinregistrarea tuturor documentelor in evidenta contabila a societatii, in vederea transmiterii prejudiciului produs bugetului de stat catre Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi.

Urmare a controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. ... din 05.07.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ... din 05.07.2005, Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi a stabilit ca **S.C. "X" S.R.L. HARLAU** datoreaza bugetului de stat suma totala de S¹² lei, din care societatea contesta suma de S lei, reprezentand:

- S¹ lei - impozit pe profit;
- S² lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S⁴ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁵ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

La sfarsitul actiunii de control, Structura de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi a transmis Garzii Financiare - Comisariatul regional Bacau, Sectia judeteana Iasi, cu adresa nr. ... din 05.07.2005, copia Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 05.07.2005.

In drept, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii face aplicarea prevederilor art. 183 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care arata ca:

“(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;

[...]

(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.”

Astfel, intre stabilirea masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... din 05.07.2005, contestate de **S.C. "X" S.R.L. IASI** si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

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, potrivit principiului de drept **“penalul tine in loc civilul”**, consacrat prin art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine faptul ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, nu se poate investi cu

solutionarea pe fond a contestatiei formulata de **S.C.“X” S.R.L. HARLAU**, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de S lei, reprezentand:

- S¹ lei - impozit pe profit;
- S² lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- S³ lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- S⁴ lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S⁵ lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 183 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 174 alin.(1) si art.185 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata si in baza Ordinilor ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1212/2003 si 1121/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea solutionarii cauzei contestatoarei **S.C. “X” S.R.L. HARLAU** 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 retinute prin prezenta decizie.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Serviciului juridic si Administratiei finantelor publice a orasului Harlau, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

IS/26.08.2005