



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

Decizia nr. 335 / 12.10. 2005

privind soluționarea contestației introdusă de
din Caracal, județul Olt, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Olt sub nr.

Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt, numit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.786/2005,
având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:
Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt sub nr. cu sediul în loc.
Caracal, jud. Olt, a formulat contestație împotriva deciziei de impunere nr.
și raportului de inspecție fiscală nr. întocmite de Activitatea de control
fiscal Olt.

Suma care face obiectul contestației este de RON, reprezentând:

- TVA RON;
- dobânzi RON;
- penalități de întârziere RON.

I. jud. Olt, contestă suma de lei cu componența menționată mai sus, invocând următoarele motive:

1. Societatea a desfășurat o activitate de recuperare de creanțe prin compensare, cu ordine de compensare, activitate care, conform art. 141, al. (2), lit. c), pct. 5 din Legea nr. 571/2003, este o operațiune scutită de taxa pe valoarea adăugată.

2. Sumele asupra cărora organul de control calculează TVA, nu constituie avansuri și nu sunt nici măcar plăți așa cum susține acesta. Nu s-au efectuat plăți în sensul Codului comercial și al legislației fiscale, compensarea nefiind plată, și cu atât mai puțin plată în avans.

Pentru aceste motive, petenta solicită anularea actelor administrative atacate.

II. Decizia de impunere nr. și raportul de inspecție fiscală nr. sunt rezultatul inspecției fiscale generală pentru perioada 18.06.2004 - 30.04.2005, care a fost efectuată la solicitarea Gărzii Financiare - secția Olt, Gărzii Financiare - secția Dâmbovița și Administrației Financiare Caracal.

Cu prilejul verificării, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatorului suma care face obiectul cauzei.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, decizia de impunere nr. și raportul de inspecție fiscală nr. întocmite de Activitatea de Control Fiscal Olt, contestate de Caracal au fost înaintate organelor de cercetare penală prin adresa nr. fiindu-se indicile 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 Olt aplică prevederile art. 184 din OG nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, care are următorul conținut:

" (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 ..."

Astfel, între stabilirea obligației bugetare constatate decizia de impunere nr. ... și raportul de inspecție fiscală nr. ... întocmite de Activitatea de Control Fiscal Olt și contestate de ... Caracal și stabilirea caracterului infrațional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei supusă judecătii.

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

Prioritate de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infrațional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligației datorate și constatate în virtutea faptei infraționale, potrivit principiului de drept "penalul ține loc civilul", consacrat prin art. 19, alin. (2) din Codul de procedură penală.

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 Olt nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma de ... lei cu componența menționată mai sus.

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. 184(3) din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 184 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 19, alin.(2) din Codul de procedură penală,

DECIDE:

Art.1 Suspendarea soluționării contestației formulate de ... Olt Caracal până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Art.2 Serviciul juridic și Activitatea de Control Fiscal Olt au obligația de a transmite dosarul cauzei la Biroul soluționare contestații după pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală.

Art.3 Prezenta se comunică ... Caracal, Serviciului juridic, Activității de Control Fiscal Olt și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Caracal.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt potrivit art. 188(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură Fiscală, republicată.