

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 23/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... din data de ..., formulata de societatea comerciala ... cu sediul in ... , jud. Dambovita, inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., C.U.I. R ..., reprezentata legal prin d-l ..., in calitate de administrator .

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ... si Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de ..., emise de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita. Suma totala contestata de petenta este de ... lei RON, reprezentand : taxa pe valoarea adaugata dedusa nelegal, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si amprenta stampilei .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala

I. In sustinerea contestatiei, petentul motiveaza urmatoarele :

Organul de control s-a limitat a constata ca furnizorului nu i s-au alocat facturi de aprovizionare aflate in plaja de numere alocata de Imprimeria Nationala si ca au fost procurate si utilizate facturi (formulare cu regim special) din alte surse decat cele autorizate potrivit legii.

Nu s-a verificat daca documentele din punct de vedere formal indeplineau conditiile de forma ale unui asemenea in scris, daca au fost inregistrate in contabilitatea societatii beneficiare, daca au fost operate plati pentru achizitionarea materialelor aflate in facturi si daca produsele din facturile in cauza au fost folosite de societate pentru prestarea de servicii. Nu s-au facut verificarile mentionate pentru ca s-ar fi ajuns la concluzia ca nu se justifica stabilirea de impozite suplimentare si controlul s-a marginit exclusiv la constatari privitoare la furnizorul in scris in facturi. Formularele in cauza au fost procurate de cel ce le-a uzitat la livrarea de produse, iar faptul ca furnizorul in scris in aceste documente nu este cel real, nu este vina societatii, caci in raporturile comerciale, caracterizate prin celeritate nu exista o obligatie a beneficiarului de marfa de a verifica identitatea furnizorului, de astfel si organul de control isi fundamenteaza concluziile pe datele furnizate de organisme specializate.

Dat fiind situatia reliefata S.C. ... S.R.L. solicita admiterea contestatiei cu consecinta anularii obligatiilor suplimentare stabilite in sarcina societatii, respectiv T.V.A. suplimentar si accesorii ale acestuia.

II. Prin decizia de impunere nr. ... organele de control ale Activitatii de Inspecție Fiscală Dambovită au stabilit in sarcina petentei suma totala de lei RON, reprezentand : - taxa pe valoarea adaugata dedusa nelegal, majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente. S-a constatat de catre organul de control ca societatea a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de ... RON aferenta unui numar de 68 facturi ale caror serii nu se incadreaza in plaja de inseriere si numerotare a furnizorului. Totodata, s-a constatat ca societatea furnizoare nu a comercializat niciodata materiale de dezinsectie si deratizare, asa dupa cum rezulta din constatarile Garzii Financiare - Comisariatul General Bucuresti si Garzii Financiare Dambovită, consemnate si in adresa nr. ..., anexata la dosarul cauzei.

S-a stabilit astfel ca au fost incalcate prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, art. 145, alin. 3, lit. a) si ale H.G. nr. 831/1997, art. 6. Pentru debitul suplimentar de ... RON au fost calculate dobanzi in suma de ... RON, penalitati de intarziere aferente in suma de ... RON si majorari de intarziere aferente in suma de ... RON.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. ... S.R.L.**, intocmit de catre Activitatea de Inspecție Fiscală Dambovită se mentioneaza ca dosarul a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunalul judetean Dambovită, cu adresa nr. ..., considerandu-se ca ar putea intruni

elementele constitutive ale unei infractiuni in conditiile prevazute de legea penala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru suma totala de ... lei (RON), reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, cu accesoriile aferente, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat pentru perioada 01.03.2005-31.12.2005 si a cuprins taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit si contributia la fondul de ocrotire a sanatatii tutun-alcool 2%.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita a inaintat actul de control Parchetului de pe langa Tribunalul Judetean Dambovita cu adresa nr. ... pentru efectuarea cercetarilor de specialitate.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al faptei, potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul".

Avand in vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei pe cale administrativa.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 106 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, care stipuleaza :

"Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.[...]"

Art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penala, prevede :

" Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale ".

Art. 184 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede :

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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 sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu. “

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 106 alin. 1, art. 184 alin. 1 lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, art. 19 alin. 2 din Codul de Procedura Penala, coroborat cu art. 186, alin. 4 si art. 199 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr. ... din data de .. formulata de **S.C.... S.R.L.** , pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, cu accesoriile aferente.

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca in solutionarea cauzei dupa rezolvarea laturii penale. Activitatea de Control Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,