



*MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE*

*DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A  
JUDEȚULUI OLT*

*Slatina, str. Arcului, nr.1*

*Telefon - 412155, 412156, 412334,*

*Fax 413402*

Decizia nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2006  
privind soluționarea contestației introdusă de SC SRL  
din Slatina, 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. , Societatea comercială cu răspundere limitată cu sediul în loc. Slatina, str. jud. Olt, a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse prin raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere nr. , întocmite de Activitatea de control fiscal Olt.

În vederea declanșării procedurii de verificare și soluționare a contestației, prin adresa nr. , organele de soluționare din cadrul DGFP Olt au solicitat petentei să precizeze suma contestată și componența ei, să motiveze contestația, să facă dovada depunerii contestației în termenul legal, să depună la dosarul cauzei documentele considerate necesare în susținerea acesteia și să se prezinte la DGFP Olt - Biroul Soluționare Contestații în vederea ștampilării contestației.

Termenul de depunere a documentelor solicitate a fost de 5(cinci) zile de la primirea adresei.

Adresa nr. a fost comunicată petentei la data de, potrivit confirmării de primire existentă la dosarul cauzei.

Până la data întocmirii prezentei decizii, Societatea comercială cu răspundere limitată SRL Slatina nu a depus documentele solicitate, nu a precizat suma contestată și componența ei, nu a motivat contestația, nu a făcut dovada depunerii contestației în termenul legal și nu s-a prezentat la sediul DGFP Olt în vederea ștampilării contestației.

Prin adresa nr. , s-a cerut Activității de Control Fiscal Olt întocmirea și transmiterea dosarului cauzei în conformitate cu prevederile art.177, alin.(2) și art.179 din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, dosar care să cuprindă și dovada actelor de inspecție fiscală contestate.

Cu adresa nr. înregistrată la DGFP Olt sub nr. , ACF Olt a transmis dosarul cauzei, dosar care nu conține dovada comunicării raportului de inspecție fiscală nr. și deciziei de impunere nr. , contestate de SC SRL.

Punctul 3.9, alin(1) și punctul 3.10 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, prevede:

“ În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

“ Persoanele care nu respectă prevederile legale privind comunicarea actelor administrative fiscale și nu anexează la dosarul cauzei dovada comunicării actului atacat, precum și dovada depunerii contestației sunt direct răspunzătoare de acest fapt.”

În aceste condiții, se consideră că petenta a depus contestația în termenul legal prevăzut de art.176 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Punctul 2.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005, are următorul conținut:

“ În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ fiscal atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.”

Având în vedere aspectele prezentate, se consideră că suma totală care face obiectul contestației este de lei, reprezentând:

- impozit pe profit lei;
- dobânzi lei;
- penalități întârziere lei.

I. Societatea comercială cu răspundere limitată cu sediul în loc. Slatina, str. , jud. Olt, contestă suma de lei, cu componența specificată mai sus, motivând că raportul de inspecție fiscală din este considerat netemeinic și nelegal, deoarece aspectele reținute în sarcina societății nu sunt reale, eventualele nereguli provenind din modul fraudulos de administrare exercitat de împuternicitul administratorului împotriva căruia a fost introdusă plângere penală la organele de poliție.

Pentru aceste considerente, petenta solicită admiterea contestației și anularea actului administrativ fiscal contestat.

II. Raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere nr. , au fost întocmite de organele de inspecție fiscală din cadrul ACF Olt urmare adresei nr. a Gărzii Financiare - secția Olt înregistrată la ACF Olt sub nr..

Cu prilejul verificării, organele de control au constatat că în luna iunie 2005 SC SRL nu a înregistrat în evidența contabilă aprovizionările de mărfuri efectuate cu FF seria nr. în valoare de ROL ( RON), din care TVA de ROL ( RON ) și cu FF seria nr. în sumă de ROL ( RON ), din care TVA de ROL ( RON ) emise de SC SA, și nici veniturile obținute din vânzarea acestor mărfuri.

Furnizorul - SC SA - a înregistrat în evidența contabilă livrările de mărfuri efectuate cu cele 2 facturi fiscale menționate, aspect confirmat de DGFP Timiș prin adresa nr. transmisă urmare solicitării DGFP Olt nr..

Pentru aceste motive a fost stabilită în sarcina contestatorului suma care face obiectul cauzei și a fost sesizat Inspectoratul de Poliție Olt - Serviciul de Investigare a Fraudelor prin adresa nr. , considerându-se că au fost încălcate prevederile art. 9, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

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, raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere nr. întocmite de Activitatea de Control Fiscal Olt, contestat de SC SRL Slatina a fost înaintat organelor de cercetare penală prin adresa nr. , ivindu-se indiciile 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 indicilor 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 prin raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere nr. întocmite de Activitatea de Control Fiscal Olt și contestată de SC SRL Slatina

și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei supusă judecării.

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 infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligației datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, 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 specificată 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 formulată de SC SRL Slatina 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 SC SRL Slatina, Serviciului juridic, Activității de Control Fiscal Olt și Administrației Finanțelor Publice a municipiului Slatina.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

Vizat,  
Șef serviciu juridic,

Șef birou soluționare contestații,