



ROMANIA" Minister-ill Finantelor Publice

AGEimANATIIUUAEADNINISTBABEHSGMA

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
JUDETULUIBUZAU Buzau, Str. Unirii, nr.209**

DECIZIA nr 78...2005

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X, jud. Buzau,
inregistrata la D.G.F.P. Buzau

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa de Activitatea de Inspecție Fiscală Buzau cu privire la contestatia formulata de S.C. X impotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Inspecție Fiscală Buzau.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art176, alin.(1) din **O.G.** nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 178, alin.(1) lit.a) din **O.G.** nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I.Petenta contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere fiind obligata la plata catre bugetul de stat a sumei de A, contravaloare TVA aferent celor trei cotoare de facturiere din care lipseau 6 (sase) facturi.

In sustmerea contestatiei petenta invoca urmatoarele:

- pentru transportul acestei cantitati ar fi fost nevoie de 32 de vagoane de grau a 30 to/vagonul sau 137 camioane de sapte tone;
- S.C. X nu are conditii de depozitare si totodata nu poate procesa aceasta cantitate deoarece in medie a avut dot angajati cu

program de 8 ore si nici capacitatea morii nu permitea prelucrarea acestei cantitati de grau;

-facturile emise de S.C. ELECTRICA SUD releva faptul ca nu a existat consum de energie corespunzator cantitatii de grau mentionate;

-contestatoarea mentioneaza ca firma a fost desfiintata in urma unei hotarari judecatoresti a Tribunalului judetean Buzau.

II.Din raportuli de inspectie fiscala incheiat ce sta la baza Deciziei de impunere cu referire la obiectui contestatiei rezulta urmatoarele:

Din raportul de inspectie fiscala ce sta la baza Deciziei de impunere se retine ca organul de control a constatat lipsa din cametele de facturi folosite in perioada august 2000, 2001 si.2002 a unui numar de facturi pentru care in baza art.29, pct.1, alin.3 din O.G. nr.17/2000 si art. 32, pct.3 din Legea nr.345/2002 a procedat la impozitare prin estimare stabilind in sarcina S.C. X, de plata suma de A lei T.V.A., la care se adauga B lei dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere.

Ca unare a celor constatate cu scopul neevidentierii in contabilitate a veniturilor realizate si implicit de a nu plati impozite si taxe organul de control a considerat ca se pot intruni elementele constitutive ale unei infractiuni conform art.II, lit.c) din Legea nr.87/1994 privind evaziunea fiscala.

III.Avand in vedere constatarile organului de control , motivatiile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice poate solutiona pe fond cauza , in conditiile in care constatarile raportului de inspectie fiscala ce stau la baza emiterii deciziei de impunere contestate constituie obiectui unui dosar penal.

In fapt, prin raportui de inspectie fiscala din data de.2005, reprezentantii Directiet de Control Fiscal Buzau au constatat pentru perioada 2000 - 2002 lipsa unor facturi fiscale din cametele ce apartin societatii cu scopul de a nu inregistra veniturile obtinute in societate si de a se sustrage de la plata unor impozite si taxe catre bugetui de stat.

Deoarece societatea nu a reconstituit in termenul legal documentele fiscale constatate lipsa in vederea inregistrarii veniturilor in contabilitate

organul de control a procedat la estimarea veniturilor in conformitate cu prevederile art.29, alin. (3) pct.1) din O. G. nr. 17/2000, respectiv art.24, pct.2, lit.a) din Legea nr. 345/2002 stabilind in sarcina contestatoarei de plata suma de A reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere.

Avand in vedere faptele constatate si mentionate in raportul de inspectie fiscala, organul de control a considerat ca pot fi intrunite elementele constitutive ale unei infractiuni in baza art. 11, lit.c) din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata in acest sens fiind sesizate organele abilitate in vederea cercetarii pe latura penala.

Raportat la cele prezentate mai sus, Directia Generala a finantelor Publice Buzau va aplica prevederile art.183, alin.(1), lit.a), alin. (3) din O.G, nr.92/2003, republicata care prevede:

(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.

Se retine ca intre stabilirea obligatiilor bugetare cu titlu de taxa pe valoarea adaugata , mentionate in decizia de impunere emisa in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala din data de 2005, si contestate de S.C. X si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe calea administrativa.

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 contestate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept " penalul tine in loc civilul" consacrat prin art.19, alin.2 din Codul de procedura.

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Buzau nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de A din care B) T.V.A. suplimentara , C dobanzi

de intarziere aferente si D penalitati de intarziere aferente T.V.A.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constttuirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.183, alin. (3) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate in continutui deciziei si in temeiul art. 178, art. 183 si art. 185 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Artl.Suspendarea solutionarii cauzei S.C. X, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a se relua la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii.

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor,

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Buzau in termen de 30 de zile de la comunicare, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat, Of.juridic