

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

DECIZIA NR. 66/2005,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Dambovita asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "X" cu sediul in jud. Dambovita.

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita si Raportului de inspectie fiscala prin care a fost stabilite suplimentar urmatoarele:

- impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi impozit pe profit suplimentar;
- penalitati impozit pe profit suplimentar;
- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi aferente T.V.A. suplimentara;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. suplimentara;
- C.A.S. angajator;
- dobanzi C.A.S. angajator;
- penalitati C.A.S. angajator;
- C.A.S. angajat;
- dobanzi C.A.S. angajat;
- penalitati C.A.S. angajat;
- penalitati stopaj la sursa;
- fond accidente;
- dobanzi fond accidente;
- penalitati fond accidente;
- contributi la fondul de somaj platit de angajator;
- dobanzi contributi la fondul de somaj platit de angajator;
- penalitati contributi la fondul de somaj platit de angajator;
- contributia angajatului la fondul de somaj;
- dobanzi contributia angajatului la fondul de somaj;
- penalitati contributia angajatului la fondul de somaj;
- penalitati stopaj la sursa;
- contributia angajatorului la C.A.S.S.;
- dobanzi la contributia angajatorului la C.A.S.S.;
- penalitati la contributia angajatorului la C.A.S.S.;

- contributia angajatului la C.A.S.S.;
- dobanzi la contributia angajatului la C.A.S.S.;
- penalitati la contributia angajatului la C.A.S.S.;
- penalitati stopaj la sursa;
- impozit pe venitul din salarii;
- dobanzi la impozitul pe venitul din salarii;
- penalitati impozit pe venitul din salarii.

Contestatia a fost formulata in termen legal, poarta semnatura titularului dreptului procesual, precum si stampila societatii comerciale.

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 in septembrie 2005, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

I. Societatea petenta contesta:

- creanta fiscala privind impozitul pe profit la data de 31.12.2003, cu dobanzi si penalitati stabilite prin procesul verbal de control motivand ca debitul suplimentar, inclusiv accesoriile aferente, stabilite printr-un act de control anterior nu ar fi reale, atata timp cat societatea a semnat actul de control cu obiectiuni si nu i s-a comunicat decizia de impunere cu debitul suplimentar.

- creanta fiscala privind impozitul pe profit la data de 31.12.2004, respectiv 30.03.2005, cu dobanzi si penalitati stabilite prin actualul proces verbal de control. Petenta mentioneaza ca nu s-au luat in calcul efectele economice produse de unele facturi.

- pentru creanta fiscala privind T.V.A., cu dobanzi si penalitati societatea motiveaza ca sumele inregistrate in contul 462 "creditori diversi" reprezinta sumele datorate tertilor ce nu provin din operatiuni comerciale.

- creanta fiscala reprezentand contributi asigurari sociale, contributi asigurari de sanatate, contributi somaj, inclusiv accesoriile aferente nu sunt cele mentionate in actul de control deoarece prin divizare s-au preluat alte sume.

II. Prin Decizia de impunere, organele de control ale Directiei Controlului Fiscal Dambovita au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente, care au fost calculate datorita decontarii cu intarziere a obligatiilor catre bugetul consolidat al statului si a nedeclararii acestora.

Din referatul privind solutionarea contestatiei depusa de societatea comerciala "X" intocmit de catre Directia Controlului Fiscal Dambovita se mentioneaza ca pentru aspectele mentionate prin act de control contestat au sesizat organele de cercetare 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 contestata, reprezentand obligatii fiscale suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente, calculate datorita decontarii cu intarziere a obligatiilor catre bugetul consolidat al statului si a nedeclararii acestora, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.

In fapt, inspectia fiscala s-a desfasurat in perioada iunie - august 2005, avand ca obiect verificarea realitatii si legalitatii obligatiilor bugetare.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Directia Controlului Fiscal Dambovita a inaintat actul de control Inspectoratului Judetean de Politie Dambovita pentru efectuarea cercetarilor de specialitate, conform O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Avand in vedere ca intre determinarea obligatiei bugetare si stabilirea caracterului infraccional exista o legatura de cauzalitate, solutionarea cauzei se suspenda pana la rezolvarea laturii penale a cauzei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 106, alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede :

"Sesizarea organelor de urmarire penala

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala în legatura cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale oi care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevazute de legea penala.[...]"

Art. 19, alin. 2 din Codul de Procedura Penala, care 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 administrativa

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivata, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor savâririi unei infracțiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarătoare asupra soluției ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;[...]

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu. “

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 civile obligatii fiscale suplimentare, cu dobanzi si penalitati aferente, care au fost calculate datorita decontarii cu intarziere a obligatiilor catre bugetul consolidat al statului si a nedeclararii acestora.

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 si art. art. 199 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de societatea comerciala “X” pentru urmatoarele:

- impozit pe profit suplimentar;
- dobanzi impozit pe profit suplimentar;
- penalitati impozit pe profit suplimentar;
- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- dobanzi aferente T.V.A. suplimentara;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A. suplimentara;
- C.A.S. angajator;

- dobanzi C.A.S. angajator;
- penalitati C.A.S. angajator;
- C.A.S. angajat;
- dobanzi C.A.S. angajat;
- penalitati C.A.S. angajat;
- penalitati stopaj la sursa;
- fond accidente;
- dobanzi fond accidente;
- penalitati fond accidente;
- contributii la fondul de somaj platit de angajator;
- dobanzi contributii la fondul de somaj platit de angajator;
- penalitati contributii la fondul de somaj platit de angajator;
- contributia angajatului la fondul de somaj;
- dobanzi contributia angajatului la fondul de somaj;
- penalitati contributia angajatului la fondul de somaj;
- penalitati stopaj la sursa;
- contributia angajatorului la C.A.S.S.;
- dobanzi la contributia angajatorului la C.A.S.S.;
- penalitati la contributia angajatorului la C.A.S.S.;
- contributia angajatului la C.A.S.S.;
- dobanzi la contributia angajatului la C.A.S.S.;
- penalitati la contributia angajatului la C.A.S.S.;
- penalitati stopaj la sursa;
- impozit pe venitul din salarii;
- dobanzi la impozitul pe venitul din salarii;
- penalitati impozit pe venitul din salarii.

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei dupa solutionarea laturii penale. Directia Controlului Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii .

DIRECTOR EXECUTIV,