

DECIZIE nr. 122/ 37 / 02.03.2007

I.Obiectul

contestatiei il constituie suma de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr. 6454/2/04.01.2007 reprezentand :

- diferenta impozit pe profit in suma de ... lei
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit
- penalitati de intarziere in cuantum de ...lei aferente impozitului pe profit.
- TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei
- majorari de intarziere in suma de ... lei aferente TVA stabilita suplimentar
- penalitati de intarziere in cuantum de ... lei aferente TVA.

Petenta sustine ca stabilirea unei baze impozabile suplimentare de ... lei in baza a doua bonuri de consum anulate si nereale, in timp ce sunt ignorate in mod nejustificat bonurile de consum legal emise, a dus la stabilirea nelegala a unor obligatii de plata suplimentare in valoare totala de ... lei, suma ce nu reprezinta o obligatie de plata certa care sa poata fi compensata cu TVA de recuperat.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 15.12.2006, la solicitarea Inspectoratului de Politie - Serviciul de Investigare a Fraudelor prin adresa nr. P/1252/15.06.2006, inregistrata la DGFP ... sub nr. 30607/16.06.2006, organul de control a constatat ca in lunile noiembrie - decembrie 2001 au fost anulate bonurile de consum nr 579/30.11.2001 si nr. 580/31.12.2001 si s-au emis alte bonuri de consum cu nr. 581/30.11.2001 si nr. 582/31.12.2001 in care cantitatile de combustibil lichid usor au fost mult mai mari.

Din cotorul cu bonuri de consum s-a constatat ca lipsesc atat originalul cat si copia bonurilor de consum nr. 579/30.11.2001 si nr. 580/31.12.2001, iar reprezentantii actuali ai societatii nu pot justifica disparitia acestor documente.

Avand in vedere ca :

- la solicitarea organului de control contribuabilul nu a prezentat registrul din care rezulta numarul de ore de functionare zilnica a centralei sau consumul zilnic de CLU;
- compararea cantitatilor de CLU si gaze consumate in perioadele similare ale anilor 2000, 2001 si 2002;
- anulara efectiva a celor doua bonuri nu se putea face decat in luna ianuarie 2002 ;
- in cotorul de bonuri de consum din care au fost intocmite consumurile de CLU din perioada februarie 2000 - aprilie 2003 bonurile de consum lipsesc;
- din justificarile existente la bonurile de consum exista necorelari privind modul de justificare a consumurilor;

organul de control a apreciat ca reale consumurile inscrise in bonurile de consum anulate, respectiv cantitatile inscrise in bonurile de consum nr.579/30.11.2001 si nr. 580/31.12.2001, stabilind ca diferenta inregistrata in plus pe cheltuieli suma de ... lei si TVA fara drept de deducere in cuantum de ... lei.

A fost recalculat impozitul pe profit aferent trimestrului IV din anul 2001 in suma de ... lei si accesorii in cuantum de lei.

TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei reprezinta TVA colectata aferenta cheltuielilor nedeductibile rezultate din consumurile nejustificate de combustibil, iar accesoriile aferente stabilite suplimentar sunt in cuantum de ... lei.

Avand in vedere ca perioada pana la 31.12.2002 a fost verificata privind TVA , pentru verificarea aspectelor consemnate in adresa nr. 6320/11.12.2006 s-a dispus de catre conducerea ACF Timis, reverificarea impozitului pe profit si TVA aferenta perioadei noiembrie 2001 - decembrie 2002.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată se reține că Biroul soluționarea contestațiilor a fost investit să analizeze dacă poate fi soluționată pe fond contestația, în condițiile în care face și obiectul unui dosar penal.

Verificarea finalizată prin raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 15.12.2006 și prin Decizia de impunere nr. 6454/2/04.01.2007 a fost efectuată la sesizarea IPJ - Serviciul de Investigare a Fraudelor înregistrată la DGFP ... sub nr. 30607/16.06.2006.

Actul de control încheiat în urma sesizării a fost transmis Parchetului de pe lângă Judecătoria ... prin adresa nr. 6152/13.02.2007, în vederea continuării cercetărilor.

În drept, art. 184 alin. (1) lit. a) din OG nr. 92/1993 republicată, precizează :

“(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 înraurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă”.

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin procesul verbal încheiat la data de 15.12.2006 și contestate de petent și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență, de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii.

Această interdependență constă în faptul că organele de control au efectuat verificarea la sesizarea organelor de poliție, iar actul de control contestat a fost transmis acestora în vederea continuării cercetărilor penale care pot avea ca rezultat mărirea masei impozabile.

Organele administrativ-jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale. Prioritatea de soluționare în speta o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, DGFP prin biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma contestată.

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 alin. (3) din OG nr. 92/2003 republicată, care prevede că:

“(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 arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 184 alin. (1), lit. a) din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Suspendarea soluționării cauzei contestatoarei SC ... pentru suma totală de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr. 6454/ 2 / 04.01.2007 până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi

reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie se comunica :

- SC
- SAF - ACF
- AFP

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul....