

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA

DECIZIA nr.-/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, str.-, nr.-, bl.-, sc.- jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal jud. Covasna, prin adresa nr.-/2006, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr.-/2006, asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, str.-, nr.-, bl.-, sc.-, jud. Covasna, impotriva Deciziei de impunere nr.-/2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-/2006 incheiat de A.C.F. Covasna, in partea referitoare la impozitul pe profit.

S.C. X S.R.L. contesta suma de ?? lei (RON) - stabilita prin raportul de inspectie fiscala nr.-/2006- compusa din:

- ?? lei (RON) - T.V.A.;
- ?? lei (RON) - dobanzi aferente T.V.A.;
- ?? lei (RON) - majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- ?? lei (RON) - penalitati de intarziere aferente T.V.A.;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1) si alin. (3), art. 176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Din analiza actelor si a documentelor aflate la dosarul cauzei, se retine ca obiectul contestatiei formulate de petenta S.C. X S.R.L. il reprezinta anulara acestor obligatii stabilite prin Decizia de impunere nr.-/2006 emis in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-/2006 incheiat de A.C.F. Covasna.

Petenta, dupa ce face trimitere la modul in care organele de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Covasna au efectuat verificarile in

ceea ce priveste T.V.A., conform careia i s-a stabilit suplimentar obligatii reprezentand T.V.A in suma totala de ?? lei (RON), motivand contestatia pe faptul ca nu au fost incalcate prevederile cap.7 art.25 lit B - din O.U.G. nr. 17/2000 privind T.V.A si astfel considerand ca prin stabilirea acestor debite suplimentare s-a prejudiciat societatea.

Contestatoarea solicita anulara deciziei de impunere nr.-/2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-/2006 incheiat de A.C.F. Covasna si toate partile care se refera la masurile privind T.V.A. si accesoriile aferente stabilite suplimentar ca netemeinice si contrare legii.

Se mai solicita anulara capitolului constatari privind creditele bancare lit. c) si d) din Raportul de inspectie fiscala nr.-/2006 si Procesul - verbal nr.-/2006 sau modificarea acestui capitol cu mentiunea facuta de Y fost imputernicit AGA la aceea data, asa cum rezulta si in nota explicativa data de acesta cu ocazia verificarii efectuate, precizand ca in urma verificarii s-a omis sa se consemneze in actele administrative contestate faptul ca societatea a transferat un credit prin OP nr.-/2003 catre S.C. Z S.R.L..

Totodata se solicita suspendarea executarii actelor atacate pana la solutionarea contestatiei, societatea fiind dispusa sa dea garantii bunuri mobile cu valoare de peste valoarea creantelor bugetare contestate.

II. Activitatea de Control Fiscal jud. Covasna a efectuat o inspectie fiscala partiala la solicitarea Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie - Departamentul National Anticoruptie - Seviciul Teritorial Brasov la S.C. X S.R.L. in vederea solutionarii dosarului penal nr.-/2005, in urma careia a incheiat Raportul de inspectie fiscala nr.-/2006.

In legatura cu masurile dispuse si obligatiile bugetare stabilite prin procesul verbal de control, pentru care petenta aduce argumente in fapt prin contestatia formulata, se retine :

Organele de control din cadrul Activitatii Controlului Fiscal Covasna din actele puse la dispozitie in timpul controlului au constatat ca in baza Contractului de furnizare material lemnos nr.-/2000, incheiat intre S.C. Z S.R.L. din Sf.Gheorghe in calitate de "furnizor", reprezentata prin director general ing.Y si S.C. X S.R.L. din Sf.Gheorghe in calitate de "beneficiar", reprezentata prin administrator ing.W, furnizorul S.C. Z S.R.L. Sf.Gheorghe a emis Factura fiscala cu seria -- nr.-- din 2000 pentru suma totala de ?? lei ROL, din care TVA de ?? lei ROL, reprezentand "Avans 10% - cherestea stejar conform contract -/2000", fiind inregistrata in jurnalul pentru cumparari pe luna -- 2000.

In adresa societatii nr.-/2006, inregistrat la A.C.F. Covasna sub nr.-/2006 la punctul 3 este mentionat "ca din valoarea facturii fiscala nr.-/2000

/CV/2006, incheiata de Garda Financiara sectia Covasna si nu s-a inregistrat in jurnalul pentru cumparari pe luna 2000.

Suma de ?? lei, nu a fost restituita platitorului de S.C. Z SRL din Sf.Gheorghe, din care suma de ?? RON a fost inregistrat in evidenta contabila pentru stingerea avansului de cherestea din factura nr./2000 conform contractului incheiat, iar suma de ?? RON a fost compensat cu facturile fiscale emise de S.C. Z S.R.L. Sf. Gheorghe pentru lucrari de constructii efectuate aratat detailat la pct.1 din adresa nr./2006, inregistrat la A.C.F. Covasna sub nr./2006.

Pe baza constatarilor facute de organele de control in Raportul de inspectie fiscala nr./2006, in urma recalcularilor efectuate la taxa pe valoarea adaugata, s-au stabilit in sarcina societatii debite suplimentare, dobanzi, majorari si penalitati de intarziere aferente, in suma totala de ?? RON, dupa cum urmeaza:

- ?? lei (RON) - T.V.A.;
- ?? lei (RON) - dobanzi aferente T.V.A.;
- ?? lei (RON) - majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- ?? lei (RON) - penalitati de intarziere aferente T.V.A.;

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, argumentele invocate de societatea petenta in sustinerea contestatiei, constatarile organelor de control, actele normative incidente in cauza, se retin urmatoarele :

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna, prin organul sau de solutionare a contestatiilor este investita sa analizeze daca poata fi solutionata pe fond actiunea introdusa de S.C. X S.R.L., pe cale administrativa, in conditiile in care Raportul de inspectie fiscala nr./2006 incheiat de A.C.F. Covasna la solicitarea Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie - Departamentul National Anticoruptie - Seviciul Teritorial Brasov la S.C. X S.R.L. in vederea solutionarii dosarului penal nr.-/2005.

In fapt, Raportul de inspectie fiscala nr./2006 incheiat de A.C.F. Covasna, contestat de S.C. X S.R.L, a fost inaintat organelor de cercetare penala, ivindu-se indiciile savarsirii unor infractiuni a caror constatare are o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.

In drept, prin art. 184, alin. 1, lit. a din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza ca :

“Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei cand 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.

Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.”

In cauza, intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate constatate prin Raportul de inspectie fiscala nr.-/2006 incheiat de A.C.F. Covasna si contestate de S.C. X S.R.L. si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Organele administrativ - jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

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 constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Covasna prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a actiunii introduse de petenta pe cale administrativa, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma de ?? RON, compusa din :

- ?? lei (RON) - T.V.A.;
- ?? lei (RON) - dobanzi aferente T.V.A.;
- ?? lei (RON) - majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- ?? lei (RON) - penalitati de intarziere aferente T.V.A.;

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea 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. 184 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 179 alin. (1) lit. a), art. 180 alin. (1), art. 184 alin. (1), lit. a) si art. 186 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E :

Suspendarea solutionarii contestatiei depuse de S.C. X S.R.L., cu sediul in mun. Sf. Gheorghe, str.-, nr.-, bl.-, sc.- jud. Covasna, impotriva impotriva Deciziei de impunere nr.-/2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.-/2006 incheiat de A.C.F. Covasna, pana la pronuntarea

unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Pentru reluarea procedurii administrative, in conditiile art. 184 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, incetarea motivului care a determinat suspendarea trebuie dovedita printr-un in scris emis de organele abilitate.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV