

### 159.II.06

Contestatia inregistrata la A.C.F. sub nr./26.06.2006 a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. incheiata in data de 31.05.2006 a Raportului de inspectie fiscala si a Procesului verbal cu acelasi numar **prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma de lei reprezentind:**

- impozit pe profit= lei;
- dobinzi = lei;
- majorari intirziere= lei;
- penalitati= lei;
- T.V.A.= lei;
- majorari de intirziere= lei;
- dobinzi= lei;
- penalitati= lei;

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

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 ,art. 176 si art. 179al(1) lit.c. din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I.-S.C. D**,contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr./31.05.2006 , Raportul de inspectie fiscala cu acelasi numar, care a stat la baza emiterii deciziei atacate si procesul verbal cu acelasi numar si solicita :

-reverificarea documentelor care au stat la baza calcului impozitului pe profit si T.V.A. datorate de societate;

-recalcularea impozitului pe profit si T.V.A. datorate de societate, precum si recalcularea majorarilor si a penalitatilor de intirziere in functie de noile valori obtinute pentru impozitul pe profit si T.V.A.;

-anularea partiala a celor trei acte administrative fiscale atacate si incheierea unor noi acte administrative fiscale care vor avea in vedere strict considerentele Deciziei de solutionare.

**II.-Activitatea de Control Fiscal** prin Referatul cu propuneri de solutionare nr/28.06.2006 formuleaza urmatorul punct de vedere:

Inspectia fiscala partiala desfasurata la S.C. D s-a efectuat urmare adresei nr. /10.05.2006 , emisa de M.F.P. –Garda Financiara – Sectia , pentru continuarea verificarilor si stabilirii prejudiciului definitiv, urmare adresei nr. /25.04.2006 emisa de Directia Nationala Anticoruptie-Biroul Teritorial

Conform procesului verbal nr. /IL/09.05.2006 incheiat de Ministerul Finantelor Publice Garda Financiara –Sectia , urmare adresei nr. /IL/06.04.2006 emisa de Directia Nationala Anticoruptie –Biroul Teritorial Slobozia s-au verificat relatiile comerciale intre S.C. Da-S.C. CI si S.C. D – S.C. CI D S.R.L. , relatii intervenite in cadrul derularii unui contract de grant cu finantare partiala din partea comunitatii europene.

Avind in vedere ca procesul verbal nr. /30.05.2006 a fost inaintat la Directia Nationala Anticoruptie –Biroul Teritorial cu adresa nr./31.05.2006 , A.C.F. propune suspendarea procedurii de solutionare pe cale administrativa a contestatiei pina la solutionarea de catre organele de cercetare penala a sesizarii inaintate, faptele sesizate

avind o iniriurare hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.

**III.-Luind in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele considerente:**

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi in solutionarea cauzei, in conditiile in care actul de control contestat a fost transmis de catre inspectorii fiscali organelor de urmarire si cercetare penala.**

**In fapt prin adresa nr./31.05.2006 Activitatea de Control Fiscal a inaintat procesul verbal nr./30.05.2006 Directiei Nationale Anticoruptie –Biroul Teritorial in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive a infractiunilor prevazute la art. 11 lit.c. din Legea nr. 87/1994 , republicata " omisiunea in tot sau in parte a evidentierii in acte contabile sau alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate, sau a veniturilor realizate si inregistrarea de operatiuni sau cheltuieli nereale in scopul de a nu plati sau a diminua , taxa sau contributia " si art. 37 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata : "efectuarea cu stiinta a inregistrarii inexacte, precum si omisiunea cu stiinta a inregistrarii in contabilitate, avind drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare, precum si a altor elemente de activ si de pasiv ce se reflecta in bilant".**

Organul de inspectie fiscala din cadrul A.C.F. in baza procesului verbal nr. /30.05.2006 a intocmit Decizia de impunere nr. /31.05.2006 , decizie contestata de S.C. DA.

**In drept art.184 din O.G. nr.92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala precizeaza : "Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa**

**(1) "Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cind:**

**a)-organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei infractiunii a carei constatare ar avea o iniriurare hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa(...);**

**(3)Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea in conditiile legii."**

Astfel intre stabilirea creantelor fiscale constatate de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. prin actul administrativ fiscal nr./31.05.2006 contestat de S.C.DA cu sediul in municipiul si stabilirea caracterului infractional al faptei savirsite, exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Organele de inspectie fiscala au sesizat organele de cercetare penala, respectiv cu adresa nr./31.05.2006 si s-a inaintat procesul verbal nr./30.05.2006.

Ca urmare organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de finalizarea solutionarii 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 creantelor

datorate si constatate in virtutea faptei infractionale care potrivit principiului de drept *”penalul tine in loc civilul”*.

Avind in vedere cele precizate mai sus , se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei , D.G.F.P.-I prin Biroul solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei motiv pentru care va suspenda solutionarea contestatiei pentru suma totala de lei .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.184 al (1-3) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala;

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ;**

**DECIDE :**

**Art.1.- Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala contestata de lei a S.C. DA pina la rezolvarea pe cale juridica a aspectelor constatate in actul administrativ fiscal nr./31.05.2006, intocmit de organul de inspectie fiscala al D.G.F.P. , urmind ca procedura sa fie reluata in functie de solutia organelor competente de cercetare penala si sa decida potrivit legii.**

**Art.2.-Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul conform prevederilor legale.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**SEF BIROU CONTESTATII**