D E C I Z I A NR.2/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X,... asupra masurii de virare la buget a sumei de ... reprezentand: impozit pe profit , TVA , IVM , impozit dividende , cu dobinzi si penalitati ... masura dispusa de reprezentantii S.A.F.- A.C.F. Vrancea prin Raportul de inspectie fiscala din data de ...

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.171 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , astfel: raportul de inspectie fiscala intocmit in data de ... a fost primit de petenta in data de..., conform semnaturii de pe raport; contestatia este depusa in data de ...;

Cu adresa nr., s-a solicitat petentei precizarea sumei contestate , defalcata pe naturi de debite, dovezile pe care se intemeiaza si documente justificative in sustinerea cauzei(plicul a fost returnat de posta in data de... pe motiv"lipsa domiciliu")

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

"-decizia de imputare precum si procesul verbal de inspectie fiscala pe cale de exceptie este data si intocmit in contradictie cu prevederile legale;

-pe fond atat procesul verbal de inspectie fiscala cat si decizia de imputatie sunt netemeinice si nefondate in sensul ca organele de control au apreciat in mod subiectiv si unilateral legile stabilind in mod ilegal sanctiunile si incadrarea faptelor."

II.Prin Raportul de inspectie fiscala din data de..., a fost stabilita in sarcina petentei suma de... reprezentand: impozit pe profit , TVA , IVM , impozit dividende , cu dobinzi si penalitati.

In referatul cu propuneri de solutionare din data de... intocmit de reprezentantii S.A.F.-A.C.F. Vrancea, se propune suspendarea prin decizie motivata a solutionarii cauzei.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta , au rezultat urmatoarele aspecte:

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea prin Biroul Solutionarea Contestatiilor , a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza in conditiile in care aceasta cauza face si obiectul unui dosar penal .

In Raportul de inspectie fiscala din data de ... se consemneaza urmatoarele aspecte :

Conform datelor raportate la bilantul la 31.12.2002, societatea realizeaza o cifra de afaceri in suma de... ceea ce a determinat depasirea a 100.000 EUR, conditie impusa de OG.24/2001 , cu data de 1.01.2003 societatea trecand ca platitoare de impozit pe profit.

Pentru anul 2003, societatea pastreaza forma de impozitare a veniturilor conform OG nr.24/2001, ceea ce a determinat stabilirea unei diferente suplimentare aferenta impozitului pe profit in suma de ...;

In anul 2004, s-a constatat ca societatea inregistreaza in evidenta contabila obligatie aferenta impozitului pe profit in suma de..., care nu este declarata organului fiscal

Ca urmare controlului efectuat s-a constatat o diferenta suplimentara in suma de....

Pentru diferenta stabilita suplimentar, au fost calculate dobanzi si penalitati ...

La data controlului se inregistreaza TVA neachitata in suma de... dobanzi in suma de... si penalitati in suma de....

In timpul verificarii au fost constatate obligatii suplimentare reprezentand TVA, dobanzi si penalitati aferente, astfel:....

-in anul 2002 TVA in suma de..., pentru care au fost calculate dobanzi in suma de... si penalitati in suma de ...

-in anul 2003 TVA in suma de... aferenta veniturilor cuprinse in facturi neinregistrate in evidenta contabila, pentru care au fost calculate dobanzi in suma de.... si penalitati in suma de ...

Ca urmare a achitarii cu intarziere a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, au fost calculate dobanzi in suma de... si penalitati in suma de...

La data de 31.12.2002, societatea repartizeaza profitul net in suma de... lei pentru dividende, achitate la 31.12.2002, constituindu-se un impozit pe profit in suma de..., inregistrat in evidenta contabila dar nedeclarat organului fiscal.

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe dividende au fost calculate dobanzi in suma de..., penalitati in suma de... si penalitati stopaj in suma de....

La 31.12.2003, societatea repartizeaza profitul net in suma de... pentru dividende achitate la 31.12.2003, constituindu-se un impozit in suma de..., inregistrat in evidenta contabila, dar nedeclarat organului fiscal.

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe dividende au fost calculate dobanzi in suma de... si penalitati in suma de...

Faptele constatate au fost comunicate catre Parchetul de pe langa Tribunalul Judetean Vrancea cu adresa... emisa de D.G.F.P Vrancea .

In drept , se face aplicarea prevederilor art.178 din Codul de procedura fiscala , 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 ;

b) solutionarea cauzei depinde , in tot sau in parte , de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati ;

(2) Organul de solutionare competent poate suspenda procedura , la cerere , daca sunt motive intemeiate .

(3) Procedura administrativa este reluata la inceterea motivului care a determinat suspendarea ".

Astfel , intre stabilirea obligatiilor bugetare calculate prin Raportul de inspectie fiscala emis in data de... , contestate de petitionar 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 cauzei penale .

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penele care se vor pronunta asupra caracterului infractional a faptei ce atrage plata la bugetul de stat a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale , potrivit principiului de drept "penalul tine loc civilului" , consacrat prin art. 19 , alin. 2 din Codul de procedura penala .

Avand in vedere cele prezentate in temeiul art.178 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu prevederile art.19, alin.2 din Codul de procedura penala, se

D E C I D E:

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate pana la solutionarea cauzei penale pentru suma totala de... dispusa de reprezentantii S.A.F.-A.C.F. Vrancea, prin Raportul de inspectie fiscala , emis in data de ....;