

DECIZIA NR.107 emisă de D.G.F.P. Hunedoara în anul 2005

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **societatea comercială X**, referitoare la **DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală** încheiată de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de control financiar fiscal, privind impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, dobânzi și penalități aferente, amenzi contravenționale.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că sunt îndeplinite prevederile art.175(1), art.177 și art.179(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să analizeze contestația formulată de **societatea comercială X**.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care, în condițiile în care actul administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații fiscale se află în stadiul de urmărire și cercetare, nefiind încă stabilit caracterul infracțional al faptei care are influență directă și esențială asupra plății obligațiilor fiscale .

Activitatea de control financiar fiscal prin adresa nr..., comunică faptul că, un exemplar din actul de control a fost înaintat Parchetului de pe lângă Tribunalul Hunedoara în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzută de art.11 lit.c) și art.12 lit.b) din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la cazul în speță se reține că între stabilirea obligațiilor fiscale datorate, constatate prin actul administrativ fiscal și contestate de petiționar, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o legătură de interdependență de natură a avea influență asupra cauzei supuse soluționării.

În drept, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, art.183 (5) prevede:

“ Soluționarea contestației :

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Potrivit art.184 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează:

“ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

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

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

Prioritatea de soluționare în speță 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, potrivit principiului de drept **“ penalul ține în loc civilul ”**, consacrat prin art. 19 alin.2 din Codul de procedură penală.

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin actul administrativ fiscal și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei supusă judecății.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea urmăririi și cercetării penală cu privire la încadrarea judiciară a faptelor săvârșite și anume dacă acestea se încadrează în categoria actelor de evaziune fiscală.

Conform celor precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală a cauzei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care urmează să se suspende soluționarea cauzei civile.

Funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu cele precizate în prevederile art.184 Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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.

Referitor la amenzile contravenționale, se reține faptul că acestea intră sub incidența Titlului X Sancțiuni Art.193 Dispoziții aplicabile din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor.”

Prevederile **cap.4 Căile de atac** din Ordonanța Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, stipulează:

ART.31 “(1) Împotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data înmânării sau comunicării acestuia.”

ART.32 “(1) Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constator, acesta fiind obligat să o primească și să înmâneze depunătorului o dovadă în acest sens.

(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția.”

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.186 (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală și art.19 alin.2 din Codul de procedură penală, se

DECIDE:

1.Suspendarea soluționării cauzei pentru impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, dobânzi și penalități aferente, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute .

2.Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se dezinvestește să soluționeze contestația pentru capătul de cerere privind amenzile contravenționale.