

DECIZIA NR. 41/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea - asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei de... ,reprezentind: TVA, dobinzi si penalitati aferente...; impozit pe profit, dobinzi si penalitati aferente ... , stabilite de reprezentantii SAF-ACF Vrancea prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere/...;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din OG nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie si decizia de impunere au fost comunicate in data de.. (conform confirmarii de primire); contestatia a fost depusa in data de..;

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 175 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita se va trece la analiza pe fond a contestatiei.

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite prin raportul de inspectie fiscala, invocind calcularea nelegala a obligatiilor fiscale stabilite la control (impozit pe profit si TVA, cu dobinzi si penalitati aferente).

II. Prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere/. se stabilesc in sarcina petentei obligatii fiscale in suma de... (impozit pe profit si TVA, cu dobinzi si penalitati aferente).

Prin referatul inaintat de SAF - ACF Vrancea se propune suspendarea solutionarii contestatiei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avind in vedere argumentele petentei au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale in suma de...(impozit pe profit si TVA, cu dobinzi si penalitati aferente).

In **Raportul de inspectie/.** intocmit de reprezentantii SAF-ACF Vrancea se consemneaza urmatoarele aspecte :

Referitor la TVA

-din confirmarile primite de DGFP Bucuresti , DGFP Constanta si DGFP Bacau rezulta ca firmele furnizore de marfuri alimentare si mobilier sunt firme tip "fantoma" sau firme care nu depun declaratii fiscale ;

-plata catre acesti furnizori s-a realizat in exclusivitate prin numerar, sumele avind ca provenienta in general "aportul asociatului"...

-folosirea a 7 furnizori de tip fantoma sau care nu au nici un fel de activitate in perioada in care sunt datate facturile de aprovizionare cu marfuri , arata ca operatiunile nu au caracter ocazional ci reprezinta o practica utilizata de administratorul societatii ;

-urmare efectuarii unor verificari incrucisate la furnizori in vederea stabilirii realitatii livrarilor de marfuri, a rezultat ca aceste societati nu au colectat si declarat taxa pe valoarea adaugata ; rezulta TVA dedusa necuvenit de societatea X in suma totala de ...;

-in timpul controlului s-au calculat accesorii pentru TVA stabilita suplimentar (dobinzi = ... penalitati = ...).

Referitor la impozit pe profit

-in balanta de verificare la data de 31.12.2004 societatea figureaza cu impozit pe profit datorat pentru anul 2004 in suma de ... ,nedeclarat la unitatea fiscala ;

-cu bonul de consum din 13.12.2004 s-a inregistrat nejustificat in costuri suma de ... reprezentind.. litri benzina ;

-rezulta o obligatie la impozitul pe profit in suma de... pentru sumele nevirate in termen legal calculindu-se accesorii in timpul controlului;

Faptele prezentate au fost comunicate catre Inspectoratul Judetean de Politie Vrancea cu adresa/..;

In drept, se face aplicarea prevederilor art. 183 din OG nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care prevede : "(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 înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.(2) Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.

(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".

Astfel , intre stabilirea obligatiilor bugetare calculate prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere/.. contestate de petitionara si stabilirea caracterului infraccional 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 penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional a faptei ce atrage plata la bugetul de stat a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infraccionale , potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul" , consacrat prin art. 19 , alin. 2 din Codul de procedura penala .

In temeiul art. 19 alin. 2 din Codul de procedura penala si art. 183 din OG nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Suspendarea solutionarii contestatiei pina la solutionarea cauzei penale - pentru suma de... stabilita de reprezentantii SAF-ACF Vrancea prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere/..;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 30 de zile de la primire.