

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 8/2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Dambovita asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "x" **S.R.L.** cu sediul in comuna Sotanga, jud. Dambovita.

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere prin care s-au stabilit debite in suma de ... lei RON, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de societatea comerciala "x".

**I. Societatea petenta** contesta decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala din urmatoarele motive:

- din certificatele de inregistrare fiscala anexate la contestatie rezulta ca furnizorii sunt activi, inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata si au dreptul conform art. 155 alin. 1 din codul fiscal si pct. 59 alin. 1 din H.G. 44/2005 sa emita facturi;
- marfurile consemnate in facturile in cauza au fost receptionate si inscrise in contabilitatea firmei;
- facturile in cauza contin datele cerute de art. 155 alin. 8 din codul fiscal si art. 24 alin. 1 din Legea nr. 345/2004,

- faptul ca furnizorii nu au depus declaratii de impozite si taxe nu privesc activitatea firmei pe care o administrez si nu se incadreaza in situatiile stabilite de art. 155 alin. 1 din codul fiscal, pct 59 alin. 1 din H.G. 44/2004, art. 24 alin. 2 din Legea nr. 345/2002 si art. 145 alin. 7 din codul fiscal.

Fata de cele mai sus precizate societatea comerciala solicita admiterea contestatiei, desfiintarea actelor administrative fiscale contestate si pe cale de consecinta desfiintarea obligatiilor de plata in cuantum total de ... RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzi si penalitati aferente.

**II. Prin decizia de impunere** organele de control au stabilit in sarcina petentei suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzi si penalitati aferente. Societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale emise de societati comerciale si persoane fizice autorizate care nu au putut fi identificate la sediul social declarat sau nu au organizat si condus evidenta contabila.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. "X" S.R.L. intocmit de catre Directia Controlului Fiscal Dambovita se mentioneaza ca pentru aspectele mentionate prin act de control contestat au sesizat organele de cercetare penala.

**III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:**

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca pentru suma totala de ... lei(RO), reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzi si penalitati aferente, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.**

**In fapt**, inspectia fiscala a cuprins perioada 01.08.2003 - 30.11.2005, avand ca obiect verificarea realitatii si legalitatii obligatiilor bugetare.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Directia Controlului Fiscal Dambovita a inaintat actul de control Inspectoratului Judetean de Politie Dambovita pentru efectuarea cercetarilor de specialitate.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al faptei, potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul".

**In drept**, art. 106 alin. (1) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede :

*“Sesizarea organelor de urmărire penală*

*(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.[...]*”

Art. 19 alin. (2) din Codul de Procedura Penala, care prevede :

*“ Judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale “.*

Art. 184 alin. (1) lit. a) si alin. (3) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, prevede :

*“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

*(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 înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură 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. “*

Avand in vedere cele mai sus precizate, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzi si penalitati aferente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 106 alin. 1, art. 184 alin. 1 lit. a) si alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in septembrie 2005, art. 19 alin. 2 din Codul de Procedura Penala, coroborat cu art. 186 si art. art. 199 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

## **DECIDE**

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de S.C. “x” S.R.L. pentru suma totala de ... lei (RON), reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara;

- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

Urmeaza ca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita sa se investeasca pe latura civila a cauzei dupa solutionarea laturii penale. Directia Controlului Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

**DIRECTOR EXECUTIV,**