

DECIZIA NR.16 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**, privind constatările organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2006 referitoare la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- ... lei - dobânzi aferente;
- ... lei - penalități aferente;
- ... lei - TVA stabilită suplimentar;
- ... lei - dobânzi aferente;
- ... lei - penalități aferente.
- ... lei - impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice;
- ... lei - dobânzi aferente;
- ... lei - penalități aferente;
- ... lei - impozit pe venit microintreprindere;
- ... lei - dobânzi aferente;
- ... lei - penalități aferente;

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

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 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.

În fapt, prin sesizarea penală nr.../...2006 anexată în copie la dosarul cauzei și transmisă Parchetului de pe lângă Judecătoria Hunedoara, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive a infracțiunilor prevăzute și pedepsite conform dispozițiilor art.43 din Legea contabilității nr.82/1991, Republicată și dispozițiilor art.8 alin.1 și art.9 alin.1 lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, Direcția Generală a Finanțelor Publice a

Județului Hunedoara, s-a constituit ca parte civilă în cauză, cu suma totală de ... (sumă ce face obiectul Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2006).

Inspecția fiscală a fost efectuată în urma solicitării formulate de către Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, în vederea soluționării unei sesizări cu privire la:

- neconcordanță între stocurile faptice și stocurile scriptice;
- nereguli privind relațiile comerciale desfășurate între petent și SC Y SRL (punct lucru ...) ambele societăți fiind administrate de același administrator;
- încălcări ale prevederilor legale în ceea ce privește modul de utilizare a casei de marcat;
- încălcarea prevederilor legale cu privire la declararea sediului social al societății comerciale.

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.

In drept, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, art.183 alin.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 alin.1 lit.a) 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:

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;”

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 judecării.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea urmăririi și cercetării penale 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 alin.3 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.”

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.186 alin.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:

Suspendarea soluționării cauzei 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 .