

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 091**

din 28.04.2006

privind soluționarea contestației formulată de **S.C. ....S.R.L.** din localitatea .....,  
județul Suceava,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....

**S.C. ....S.R.L.** contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma de ....lei**, reprezentând:

- ....lei taxa pe valoarea adăugată;
- ....lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ....lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ....lei majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ....lei impozit pe profit;
- ....lei dobânzi aferente impozitului pe profit;
- ....lei penalități aferente impozitului pe profit;
- ....lei impozit pe venit microîntreprindere;
- ....lei dobânzi aferente impozitului pe venit microîntreprindere;

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. ....S.R.L. Suceava, contestă Decizia de impunere nr. ...., emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ...., privind obligațiile fiscale în sumă totală de ....lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe profit, impozit pe venit microîntreprindere și accesorii ale acestora.**

Contestatoarea precizează că, în urma adresei emise de IPJ Suceava – Serviciul de Investigare a Fraudelor și înregistrată la D.G.F.P. – Activitatea de Control Fiscal Suceava sub nr. ...., organele de control au procedat la verificarea modului în care au fost înregistrate în contabilitate sumele presupuse a fi încasate

de la persoanele fizice care s-au deplasat pe relația .....în data de 14.11.2003 și 21.11.2003, în baza foilor Interbus .....și .....și în data de 05.12.2003 și 27.04.2004 în baza foilor Interbus .....și .....

Petenta susține că organele de control au valorificat anumite informații furnizate de către organele de poliție, fără a aplica Principiile generale de conduită în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat prezentate la cap. II din Codul de procedură fiscală.

În susținerea cauzei petenta invocă prevederile art. 6, 7 din Codul de procedură fiscală.

Contribuabilul susține că sumele stabilite în sarcina sa prin decizia de impunere contestată nu sunt certe și că nu există nici o bază în stabilirea lor, pe motiv că din declarațiile date de anumite persoane nu rezultă cât și unde au plătit, dacă suma achitată reprezenta prețul călătoriei dus – întors și nu se face dovada că eventualele sume achitate de către diferite persoane în Italia, au ajuns în casieria societății.

De asemenea contestatoarea solicită suspendarea executării deciziei de impunere nr.....

## **II. Prin Decizia de impunere nr. ....., emisă de Activitatea de control fiscal Suceava în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....., s-a stabilit în sarcina societății creanțe fiscale în suma totală de ....lei.**

În urma verificărilor efectuate cu privire la modul în care au fost înregistrate în evidența contabilă sumele de bani încasate de la persoanele fizice ce s-au deplasat pe traseul .... – Torino în data de 14.11.2003, 21.11.2003, 05.12.2003 și 27.04.2004 în baza foilor interbus nr. ....., au rezultat următoarele:

- din numărul de 39 de persoane care au fost audiate a rezultat că un număr de 20 persoane au plătit biletele dus – întors pentru traseul .... – Torino la punctul de lucru din .... iar la întoarcerea în țară nu au mai achitat alte sume prezentând biletele dus – întors;

- din nota explicativă dată de administratorul societății rezultă că societatea a înregistrat în contabilitate contravaloarea încasărilor de la cele 20 de persoane la data plecării;

- referitor la sumele încasate de la celelalte 19 persoane care se presupune că au achitate biletul de călătorie în Italia, administratorul societății declară că nu are cunoștință de aceste sume și ca urmare acestea nu au fost înregistrate în contabilitate, motiv pentru care organele de control au considerat că au fost încălcate prevederile art. 12 din Legea nr. 82/1991 și ale pct. 5.3 secțiunea a 5-a din O.M.F.P. nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene.

Având în vedere cele constatate și în baza prevederilor art. 22 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele de control au recalculat veniturile neînregistrate și taxa pe valoarea adăugată aferentă rezultând următoarele:

- ❖ cu privire la impozitul pe venitul microîntreprinderilor, s-a stabilit că pentru anul 2003 societatea nu a înregistrat venituri în sumă de .....lei pentru care s-a calculat un impozit în sumă de .....lei;
- ❖ cu privire la impozitul pe profit s-a constatat că pentru anul 2004 societatea nu a înregistrat venituri în sumă de ..... lei pentru care s-a calculat un impozit în sumă de ..... lei;
- ❖ cu privire la taxa pe valoarea adăugată s-a stabilit că societatea nu a înregistrat taxa pe valoarea adăugată în sumă .....lei.

Pentru neachitarea la termen a obligației fiscale în sumă totală de .....lei, reprezentând .....lei taxa pe valoarea adăugată, ..... lei impozit pe profit și ..... lei impozit pe venit microîntreprindere, organele de control au calculat dobânzi în sumă totală de ..... lei, penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei și majorări de întârziere în sumă totală de ..... lei.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost stabilite în baza prevederilor 116 și 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de .....lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe venit microîntreprindere, impozit pe profit și accesorii ale acestora, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria ....., prin adresa nr. .... din 22.02.2006.**

**În fapt**, din verificarea efectuată la S.C. ....S.R.L., organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea nu a înregistrat pentru trimestrul I al anului 2004, venituri în sumă de ..... lei și pentru perioada 01.10.2003 – 31.12.2003 venituri în sumă de .....lei.

De asemenea s-a constatat că societatea nu a înregistrat taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ..... lei pentru perioada 01.10.2003 – 30.04.2004.

În consecință, organele fiscale, prin decizia de impunere nr. ....., au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de .....lei, un impozit pe venit microîntreprindere în sumă de ..... lei și un impozit pe profit în sumă de ..... lei.

Pentru neachitarea la termen a obligației fiscale în sumă totală de .....lei, organele de control au calculat dobânzi în sumă de ..... lei, penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei și majorări de întârziere în sumă totală de ..... lei.

Procesul verbal nr. ....din 17.02.2006 încheiat de inspectorii din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava, anexă la Decizia de impunere nr. ....., contestată de S.C. ....S.R.L. ...., a fost înaintat organelor de cercetare penală cu

adresa nr. ....din 22.02.2006, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

**În drept**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, face aplicarea **art. 184** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**„(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 procedura administrativă.**

**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”**

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin decizia de impunere nr. ...., contestată de S.C. ....S.R.L. ...., și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au stabilit că nu au fost înregistrate în evidența contabilă a societății contravaloarea mai multor bilete de călătorie care se presupune că ar fi fost încasate în Italia, de la diferite persoane, la întoarcerea acestora în România.

Aceste constatări au fost transmise organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria .... cu adresa nr. .... din 22.02.2006 spre competență cercetare.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, **„judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale.”**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea** cauzei civile pentru suma totală de ....lei și va transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform **pct. 10.4 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

**„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.”**

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 184 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și **pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

**„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.”**

**3. În ceea ce privește solicitarea contestatorului referitoare la suspendarea executării deciziei de impunere nr. .... emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .... până la soluționarea contestației, conform prevederilor art. 184 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.”****

Alin. (2) al art. 185 din actul normativ menționat mai sus precizează: **“Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”**

Din textul de lege prezentat mai sus reiese faptul că organul de soluționare poate suspenda executarea actului administrativ fiscal la solicitarea contestatorului dacă acesta prezintă motive temeinice care să justifice cererea de suspendare.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, prin contestația formulată, petenta solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației fără a prezenta motivele care să justifice acest capăt de cerere.

**Prin urmare, având în vedere prevederile legale mai sus menționate, cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal se respinge ca nemotivată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 10.4 și 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată art. 184, 185 și 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la data de 26.09.2005, se:

### **DECIDE:**

- **suspendarea** soluționării contestației formulate de **S.C. ....S.R.L. ....** împotriva **Deciziei de impunere nr. ....**, privind **suma de ....lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, impozit pe venit microîntreprindere, impozit pe profit și accesorii ale acestora, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis organelor de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

- **respingerea ca neîntemeiată** a solicitării contestatoarei referitoare la suspendarea executării Deciziei de impunere nr. ....

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.