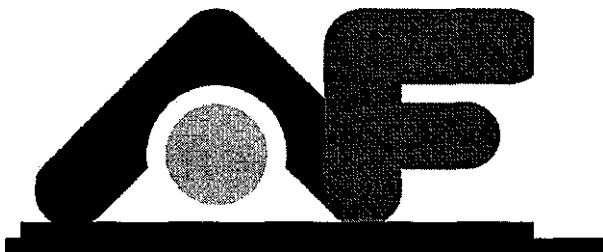


ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE

FISCALA



**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI BUZAU**

DECIZII
A Nr

14....2005

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X , Jud. Buzau ,inregistrata la D.G.F.P.
Buzau

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa . de Activitatea de Control Fiscal -Buzau cu privire la contestatia formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal -Buzau ,pe baza procesului verbal incheiat de reprezentantii A.C.F. Buzau.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 ,alin(1)din OG nr.92/2003 republicata,privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile art.178.alin.(1) lit.a) din OG nr. 92/2003 ,republicata, privind Codul de procedura fiscala,Directia Generala a Finantelor Publice legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I.Petenta contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere (conform Procesului verbal),fiind obligata la plata catre bugetul statului a sumei de A lei reprezentand:

- B lei-taxa pe valoarea adaugata
- C lei-dobanzi intarziere aferente
- D lei-penalitati intarziere aferente
- E lei-C.A.S. angajator

- F lei-C.A.S. asigurati
- G lei-somaj angajator
- H lei-somaj asigurati
- I lei -fond accidente de munca
- J lei-impozit pe venit microintreprinderi
- K lei impozit pe venit dividende
- L lei-impozit pe venit salarii

In sustinerea contestatiei societatea comerciala X invoca urmatoarele:

-Cu referire la suma M lei reprezentand TVA stabilita suplimentar ,contestatoarea sustine ca prin precedentul proces verbal de control incheiat la data de.2002 de reprezentantii Directiei de Control Fiscal -Buzau nu s-au constatat nelegalitati privind deducerea TVA ,in prezent aceasta suma face parte din dosarul de cercetare al Politiei

-Suma de N taxa pe valoarea adaugata este o dubia inregistrare in contabilitate asa cum rezulta din raportul de expertiza contabila intocmit de expert contabil

-Suma de O lei,TVA suplimentara de plata este nelamurita de catre Directia de Control Fiscal Bacau,urmand a se reveni cu precizari;

-Suma de P lei este corect dedusa de societate conform actului de control al Garzii Financiare;

-Celelalte sume contestate ,respectiv R lei CAS angajator , S lei CAS asigurati, Tlei somaj angajator,U lei somaj asigurati,V lei fond accidente de munca,au fost achitate in timpul controlului.

-Contestatoarea sustine ca nu I se poate imputa faptui ca fumizorul a folosit imprimare pe care nu le-a inregistrat in evidenta contabila ,deoarece a cumparat materiale ,respectiv cherestea pentru procesul de productie primind totodata factura semnata si stampilata iar pentru sumele achitate s-au emis chitante stampilate.

Contestatoarea precizeaza ca motivatiile sale sunt sustinute si de probele din dosarul penal aflat la Politia .

ILDin Procesul verbal incheiat ce sta la baza deciziei de impunere cu referire la obiectul contestatiei rezulta urmatoarele:

Din veriflcarile efectuate ,organul de control ,fata de evidenta contabila a SC X a stabilit suplimentar ca obligatie de plata suma de B lei reprezentand taxa

pe valoarea adaugata ,conform anexelor nr.2 si 3 ,din care T lei TVA sustrasa ,stabilita Garda Financiara Buzau in perioada ianuarie 2002-mai 2004 .conform notei de constatare,ca urmare a achizitionarii de catre administratorul societatii de diverse materiale ,obiecte de inventar,mijloace fixe ,pentru care a prezentat facturi fiscale false ,fumizorii neexistand sau in alte situatii facturile si chitantele de fata nu apartineau firmei inregistrata la rubrica fumizor ci altei societati comerciale.

In perioada iunie 2002- 2004 agentul economic a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de M lei pentru materialele cumparate cu bonuri fiscale fiind incalcate prevederile din HG nr.598/2002.art62 din Legea nr.345/2002 si HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003.

A fost dedusa TVA in suma de N lei din factura emisa de SC Y , pentru chereasta rasinoase fara ca factura sa apartina societatii emitente ,conform adresei inaintata de D.G.F.P. Bacau.

Suma de O lei TVA a fost dedusa din facturile emise de S.C. Z pentru chereasta rasinoase, facturi care nu apartin societatii mentionate mai sus, conform adresei inaintata de D.G.F.P. Bacau, acestea apartin S.C. W.

Dobanzile si penalitatile de intarziere contestate de agentul economic in suma de C lei, respectiv D lei, au fost calculate de organul de control ca urmare a recalcularii obligatiei de plata privind TVA si a neachitarii la termenele legale.

Fata de cele constatate si mentionate la cap.II, pct.I, taxa pe valoarea adaugata organul de control a stabilit ca faptele in cauza pot intruni elementele constitutive ale unei infractiuni prevazute de art. 11, lit.c) si e) din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, art.37 din Legea nr.82/1991 republicata, a contabilitatii, raspunzator fiind administratorul societatii,

III.Avand in vedere constatările organului de control, motivațiile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, raportat la prevederile actelor normative in vigoare, se retine:

In fapt, procesul-verbal a fost incheiat de organele de control din cadrul D.G.F.P. Buzau - Activitatea de Control Fiscal la solicitarea Politiei prin adresa

in interesul cercetarilor ce se efectueaza in dosarul penal.

Controlul s-a desfasurat la sediul Politiei, pe baza documentelor contabile puse la dispozitie de organul de politie.

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost investita sa analizeze daca poate solutiona pe fond cauza in conditiile in care aceasta cauza face obiectul unui dosar penal.

In acest caz Directia Generala a Finantelor Publice Buzau face aplicarea prevederilor art.183,ali.(1),lit.a),alin.(3) din OG nr.92/2003,repUBLICATA, care prevede :

(1)"Organul de solutionare competent poate suspenda ,prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand:

a)organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa.

(3)Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau,dupa cazJa expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2),indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu".

Astfel intre stabilirea obligatiilor de plata privind taxa pe valoarea adaugata cu referire la suma contestata de societate ,pe de o parte si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite,pe de alta parte exista o stransa interdependenta ,de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.Aceasta interdependenta rezida in faptul ca organele de control fiscal au constatat ca societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adaugata pe baza de facturi false (fumizorii neexistand in fapt),chitante de plata ce nu apartineau firmei ,facturi fiscale ce nu apartineau fumizorului ci altei societati comerciale ,deducere TVA la materiale auxiliare pe baza de bonuri.

Prioritate de solutionare ,in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale ,potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul" consacrat prin art.19,alin.2) din Codul de Procedura Penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala,Directia Generala a Finantelor Publice Buzau nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei,motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat,procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.183,alin.(3) din OG nr.92/2003 ,republicata privind Codul de Procedura Fiscala.

In urma cumularii sumelor contestate pe feluri de surse bugetare mentionate de agentul economic rezulta un total al sumei contestate de A lei si nu de A lei.

In conformitate cu prevederile art. 175 din OG nr.92/2003,republicata ,privind Codul de Procedura Fiscala ,sumele mentionate la lit.e-j nu fac obiectul contestatiei ,deoarece nu au fost stabilite suplimentar.

Pentru considerentele retinute in continutului deciziei in temeiul art. 178, art. 182, art. 183 si art. 185 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, SE

DECIDE:

Art.1.Suspendarea solutionarii cauzei S.C. X pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a se relua la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor.

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Buzau in termen de 30 de zile de la comunicare, conform legislatiei in vigoare,

Director Executiv,

Vizat,
OFICIU JURIDIC