

Decizia nr.93 emis de DGFP Hunedoara în anul 2005

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestațiilor formulate de **Societatea comercială X**, privind:

1. Raportul de inspecție fiscală parțială încheiat la 20.05.2005 și finalizat prin **DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../27.05.2005** încheiate de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de control financiar fiscal, referitoare la impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozit venit alte surse și accesorii aferente.

2. Procesul verbal încheiat la data de 29.06.2005 de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de control financiar fiscal, referitoare la impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, impozit venit alte surse și accesorii aferente.

Procesul verbal din data de 29.06.2005 a fost încheiat de aceleași organe fiscale, vizând aceeași categorie de obligații fiscale, și care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc fiind stabilite pe o perioadă aflată în interiorul perioadei verificate inițial și pentru care s-a emis un act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

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

În vederea soluționării celor două contestații, se va proceda la conexarea dosarelor, în conformitate cu prevederile punctului 9.5. din Ordinul ministrului finanțelor nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează: “ **În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.**”

Constatând că sunt îndeplinite prevederile art.175(1), art.177 și art.179(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală a finanțelor

publice a județului Hunedoara este investită să analizeze contestația formulată de **societatea comercială X**.

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, în condițiile în care actul administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligații fiscale se află în stadiul de urmărire și cercetare la Inspectoratul de Poliție al județului Hunedoara, nefiind încă stabilit caracterul infracțional al faptei care are influență directă și esențială asupra plății obligațiilor fiscale .

Inspectoratul de Poliție al județului Hunedoara prin adresele nr.../26.01.2005 și nr.../07.06.2005, solicită o verificare din punct de vedere fiscal și pe anumite aspecte la **societatea comercială X**.

Lămuriri referitoare la activitatea desfășurată de **societatea comercială X**, solicită și Poliția municipiului Hunedoara prin adresa nr.../P/15.02.2005.

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.

În drept, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, art.183 (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 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:

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

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 penală 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.

Funcția de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu cele precizate în prevederile art.184 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 (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 .