

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

DECIZIA NR. 40/2006 ,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal Dambovita asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... din data de ... formulata de societatea comerciala "... " **S.R.L.** cu sediul in ..., judetul Dambovita, avand codul unic de inregistrare ...4, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., reprezentata legal prin domnul ..., administratorul societatii.

Societatea comerciala formuleaza contestatie impotriva Decizia de impunere nr. ... din data de ... prin care s-au stabilit debite in suma totala de ... lei RON, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata, respinsa la rambursare;
- taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar de plata;
- majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost formulata in termenul legal, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si stampila societatii, prevazute de art. 176 si art. 177 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 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 "... " **S.R.L.**

I. Petentul contesta sumele stabilite in Raportul de inspectie fiscala din data de ... si in Decizia de impunere anexa a acestuia, documente incheiate urmare a inspectiei fiscale efectuate in baza solicitarii societatii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul lunii octombrie 2005, depus la Administratia Finantelor Publice Voinesti, sub numarul ... din data de ...

si inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub numarul ... din data de ..., suma totala contestata fiind de ... lei RON. Organele de control au concluzionat ca societatea comerciala a dedus taxa pe valoarea adaugata nelegal, utilizand documente ce au fost intocmite de furnizori, contrar dispozitiilor legale in suma de ... lei RON, invocandu-se ca s-a dedus taxa pe valoarea adaugata pe baza facturilor fiscale ce nu sunt insotite de avize de expeditie. Taxa pe valoarea adaugata deducandu-se numai dupa facturile fiscale, operatiunea de deducere nefiind conditionata de lege, ca nu ar putea fi facuta fara a exista aviz de expeditie, iar modalitatea de plata a furnizorilor nu are relevanta in constatarea deducerii, operatiunile economice fiind total diferite, necomplementare si neconditionate, fara a exista act normativ care sa regleze incompatibilitatea. Taxa pe valoarea adaugata a fost dedusa nelegal in suma de ... lei RON, de pe facturi fiscale care au fost insotite de avize de expeditie, dar care nu erau completate conform legii, neavand relevanta in stabilirea taxei de dedus, necompletarea cu toate datele a avizelor de expeditie. Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON, care a fost dedusa nelegal, reprezentand aprovizionarile de carburanti pe baza de bonuri fiscale emise de unitati PECO, necompletate conform prevederilor legale, pentru care firma ar fi trebuit sanctionata contraventional si nu prin excluderea din suma total deductibila raportata. Taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei RON, a fost dedusa nelegal in luna aprilie 2005 pe baza facturii fiscale numarul ... din data de ..., achitata cu chitanta numarul ... din data de ..., documente neconforme cu O.M.F.P. nr. 989/2002 si O.M.F.P. nr. 1849/2004, in sensul ca nu sunt tiparite pe hartie copiativa si nu sunt personalizate, neavandu-se in vedere prevederile art. 1 pct. 2 ale O.M.F.P. nr. 147/2005 care au stat la baza acestor constatari.

Fata de cele mentionate se solicita admiterea contestatiei si desfiintarea raportului de inspectie fiscala si decizia de impunere incheiate la societatea comerciala ... **S.R.L.** .

II. Prin decizia de impunere nr. ... din data de ... s-au stabilit debite in suma totala de ... lei RON (... RON - taxa pe valoarea adaugata, respinsa la rambursare; ... lei RON - taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar de plata; ... lei RON - majorari aferente taxei pe valoarea adaugata si ... lei RON - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata), organul de inspectie fiscala a avut in vedere prevederile art. 24 al.1 lit. A din Legea 345/2002, prevederile art. 145 al. 8 lit. a din Legea nr. 571/2003, prevederile pct. 51 al. 2 din Normele aprobate prin H.G. nr. 44/2004 si a prevederilor O.M.F.P. nr 989/2002 si nr. 1849/2004.

Organul de inspectie fiscala a eliminat de la deducere sumele de pe facturi fiscale ce nu contin date reale si sumele pentru care in raportul de inspectie fiscala s-a demonstrat ca documentele prezentate nu sunt legal intocmite. De asemenea bonurile fiscale de carburant au fost eliminate de la deducere pentru ca nu cuprind elementele prevazute expres de pct. 51 al. 2 din Normele aprobate de H.G. nr. 44/2004.

Actul de control a fost inaintat organelor de cercetare penala pentru continuarea cercetarilor, cu adresa nr. ... din data de ...

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 RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu majorari si penalitati aferente, poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care aceasta face obiectul unei sesizari penale.

In fapt, Inspectia fiscala s-a desfasurat la societatea comerciala ... **S.R.L.** , in baza solicitarii societatii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din decontul lunii octombrie 2005.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca Activitatea Controlului Fiscal - Serviciul de Control Fiscal 4, a inaintat Raportul de inspectie fiscala din data de ... cu anexele aferente Parchetului de pa langa Tribunalul Dambovita cu adresa nr. ... din data de 19.07.2006 in vederea continuarii cercetarilor potrivit competentelor.

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

Tinand cont de cele mai sus precizate, organul de solutionare urmeaza sa suspende solutionarea contestatiei, retinand ca au fost sesizate organele în drept cu privire la existenta indiciilor savârsirii unei infractiuni.

Solutionarea cauzei penale are o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa, prin urmare Activitatea Controlului Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei impreuna cu rezolutia Parchetului organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

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

“Sesizarea organelor de urmarire penala

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmarire penala în legatura cu constatările efectuate cu ocazia inspeciei fiscale si care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infractiuni, în conditiile prevazute de legea penala.[...]”

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 soluiionare a contestaiei pe cale administrativa

(1) Organul de soluiionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, soluiionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existena indiciilor savâroirii unei infraciuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra soluiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;[...]

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluiionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca 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 Dambovita 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, cu majorari 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, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 19 alin. 2 din Codul de Procedura Penala, coroborat cu art. 68¹, art. 179, art. 180 si art 181 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Suspendarea solutionarii contestatiei nr.... data de ... formulata de S.C. ... S.R.L. pentru suma totala de de ... lei RON, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata, respinsa la rambursare;
- taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar de plata;
- majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati 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. Activitatea Controlului Fiscal Dambovita va transmite dosarul cauzei organului de solutionare competent dupa solutionarea definitiva a laturii penale, impreuna cu rezolutia Parchetului

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,