

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

**DECIZIA NR. 152 / 27.05.2004**

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din Agentia Nationala de Administrare Fiscala a fost sesizata de D.G.F.P. - Directia de Control Fiscal cu privire la contestatia formulata de **Societatea Comerciala X** impotriva masurilor stabilite prin procesul verbal incheiat in data de 07.04.2004 .

Societatea contesta masurile dispuse de organul de inspectie fiscala prin procesul verbal emis, prin care aceasta este obligata la plata unei sume reprezentand impozit pe profit suplimentar si taxa pe valoarea adaugata suplimentar de plata, precum si dobanzi si penalitati de intarziere aferente acestor debite.

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.169(1), art.171(1) si art.173(1) lit. b) din Ordonanta nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata.

**I. Prin contestatia formulata societatea invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:**

In ceea ce priveste capitolul I din procesul verbal contestat, societatea contesta calcularea obligatiilor fiscale suplimentare stabilite in sarcina sa, pentru inregistrarea cu intarziere in evidenta contabila a vanzarii a 4 active in perioada 1995 - 1997. Societatea invoca in sustinere faptul ca transferul proprietatii bunurilor imobile a avut loc in anii 1995-1997, iar la data controlului dreptul de a cere plata obligatiilor suplimentare era prescris.

In ceea ce priveste capitolul II din acelasi act de control, societatea contesta calcularea obligatiilor fiscale suplimentare in suma considerand ca sustinerea organului de control potrivit careia societatea a efectuat vanzarea a 4 imobile prin interpus este eronata si nu are baza legala.

Astfel se solicita desfiintarea capitolului I si II din procesul verbal contestat cu consecinta anularii obligatiilor suplimentare de plata .

## **II. Prin procesul verbal incheiat de organele de control, s-au constatat urmatoarele :**

Urmare instiintarii facute de Parchetul National Anticoruptie - Sectia de combatere a infractiunilor conexe infractiunilor de coruptie catre A.N.A.F - Directia Generala de Inspectie Financiar - Fiscala, aceasta din urma a dispus efectuarea unui control in vedera verificarii aspectelor solicitate de Parchetul National Anticoruptie.

Perioada supusa controlului: 1995 - 2003 si a avut in vedere:

1. Modul de inregistrare in evidentele contabile a unor operatiuni privind cedarea de active in perioada 1995 - 2002.

Organele Parchetului National Anticoruptie au constatat faptul ca societatea a inregistrat cu intarziere in evidenta contabila vanzarea a 7 imobile. Acestea au fost vandute in perioada 1995 - 2002 catre diverse societati comerciale si persoane fizice , operatiunea de vanzare fiind facturata abia in cursul anului 2003, scoaterea din evidenta contabila a activelor vandute realizandu-se in luna noiembrie 2003.

Pentru inregistrarea cu intarziere a vanzarilor de active si neevidentierea veniturilor rezultate aferente perioadelor in care s-au derulat operatiunile si in baza prevederilor din O.U.G. nr.3/1992 - republicat, O.U.G. nr.17/2000, Legea nr.345/2002, O.U.G. nr.70/1994 si Legea nr.414/2002, organele de control au calculat obligatiile fiscale suplimentare in sarcina societatii.

2. Efectele fiscale produse de vanzarea de imobile in perioada 2001 - 2003.

Organele Parchetului National Anticoruptie au constatat faptul ca societatea a vandut prin interpus, in perioada 2001 - 2003, 4 imobile catre diverse societati comerciale sau persoane fizice, existand diferente

mari intre pretul de vanzare initial, incasat de catre contestatoare si suma incasata de persoana interpusa prin revanzarea imobilului.

In consecinta, in baza art.22 alin.2 din O.U.G. nr.217/1999 si art.27 din Legea nr.414/2002, organele de control au procedat la reconstituirea pretului real al tranzactiilor luand in calcul valoarea de revanzare a imobilelor in cauza .

Se mentioneaza in actul de control faptul ca, Parchetul National Anticoruptie - Sectia de combatere a infractiunilor conexe infractiunilor de coruptie a dispus din data de 23.04.2004 inceperea urmaririi penale impotriva administratorilor Societatii Comerciale X.

**III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine :**

**1. Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, se poate pronunta pe fond asupra obligatiilor fiscale stabilite prin Procesul verbal contestat, in conditiile in care aspectele constatate prin acesta fac obiectul cercetarii Parchetului National Anticoruptie - Sectia de combatere a infractiunilor conexe infractiunilor de coruptie .**

In fapt, Societatea Comerciala X a inregistrat cu intarziere in evidenta contabila vanzarea a 7 imobile. Acestea au fost vandute in perioada 1995 - 2002 catre diverse societati comerciale si persoane fizice, operatiunea de vanzare fiind facturata abia in cursul anului 2003, scoaterea din evidenta contabila a activelor vandute realizandu-se in luna noiembrie 2003.

Totodata, societatea a vandut prin interpus, in perioada 2001 - 2003, 4 imobile catre diverse societati comerciale sau persoane fizice, existand diferente mari intre pretul de vanzare initial, incasat de Societatea Comerciala X si suma incasata de persoana interpusa prin revanzarea imobilului.

Parchetul National Anticoruptie - Sectia de combatere a infractiunilor conexe infractiunilor de coruptie comunica Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor faptul ca in cauza s-a dispus inceperea urmaririi penale impotriva administratorilor societatii sub aspectul savarsirii

infractiunii prevazute de art.11, lit. c din Legea nr.87/1994, republicata , raportata la art.17, lit.g din Legea nr. 78/2000 .

In drept, art. 178 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin O.G. nr.92/2003 , precizeaza:

*“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;*

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

In speta, se pune problema stabilirii elementului intentional al laturii subiective pentru infractiunile prevazute de art.11, lit.c din Legea 87/1994, aspect asupra caruia urmeaza sa se pronunte organul de cercetare si urmarire penala. Se retine astfel, ca intre obligatiile bugetare constatate prin procesul verbal contestat, pe de o parte si stabilirea de catre organul de cercetare si urmarire penala, pe de alta parte, a existentei sau inexistentei naturii infractionale a faptelor savarsite, exista raport de cauzalitate de care depinde solutionarea cauzei cu care a fost investita Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

In conditiile in care asupra realitatii operatiunilor desfasurate de societatea contestatoare se desfasoara cercetari de catre Parchetul National Anticoruptie - Sectia de combatere a infractiunilor conexe infractiunilor de coruptie si avand in vedere ca organul administrativ - jurisdictional nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de solutionarea laturii penale, se retine ca Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor are posibilitatea legala de a suspenda solutionarea cauzei pana la rezolvarea laturii penale.

Pe cale de consecinta , se va suspenda solutionarea contestatiei formulata de Societatea Comerciala X, pana la rezolvarea procesului penal, urmand ca in functie de aceasta, procedura de solutionare pe cale administrativa sa fie reluata , in conditiile legii.

**2. In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei referitoare la suspendarea executarii procesului verbal pana la solutionarea contestatiei,** conform prevederilor art.179 alin.(1) din O.G.

nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala *“introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal”* .

Alin.(2) al art.179 din actul normativ mentionat mai sus precizeaza : *“Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificată a contestatorului.”*

Motivele invocate de contestatoare pentru a se dispune suspendarea executarii actului administrativ nu sunt de natura sa formeze convingerea organului de solutionare in a da curs favorabil solicitarii intrucat acestea se refera la inconsistenta sustinerilor din procesul verbal. Ori, asupra temeiniciei constatarilor efectuate in cauza, organele de solutionare nu se pot pronunta mai inainte de rezolvarea laturii penale privind realitatea operatiunilor.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.178, alin.1, lit.a si art.175, alin.5 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin O.G. nr.92/2003, se:

## **DECIDE**

1. Suspendarea solutionarii contestatiei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Dosarul cauzei va fi transmis la D.G.F.P. - Directia Controlului Fiscal, urmand ca dupa incetarea motivului care a determinat suspendarea, aceasta sa remita dosarul organului de solutionare competent, in vederea reluarii procedurii administrative, in conditiile legii.

2. Respingerea ca neintemeiata a solicitarii referitoare la suspendarea executarii procesului verbal pana la solutionarea contestatiei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel pe raza caruia si are domiciliul fiscal contestatoarea, in termen de 30 de zile de la comunicare.

## **Anexa la Decizia nr.152/27.05.2004**

### PROCEDURA

\*Suspendarea solutionarii contestatiei pana la finalizarea laturii penale

\* Cerere de suspendare a executarii silite pana la solutionarea contestatiei

