

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. 66 / \_\_\_\_\_ 2004**  
**privind contestatia formulata**  
**de SC X SRL**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice - Directia controlului fiscal asupra contestatiei formulata impotriva proceselor verbale intocmite in datele de 21.11.2003 si de 22.11.2003 de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal privind sumele reprezentand:

- TVA;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA;
- impozit pe profit;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- impozit pe veniturile din salarii;
- penalitati pentru neretinere la sursa aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobanzi si majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- fond pentru sustinerea invatamantului de stat;
- dobanzi si majorari de intarziere aferente fondului pentru sustinerea invatamantului de stat;
- penalitati de intarziere aferente fondului pentru sustinerea invatamantului de stat;
- fond pentru persoanele cu handicap;
- dobanzi si majorari de intarziere aferente fondului pentru persoanele cu handicap;
- penalitati de intarziere aferente fondului pentru persoanele cu handicap;
- contributia de asigurari sociale la fondul de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale;

- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale;
- dobanzi aferente fondului pentru pensia suplimentara;
- penalitati pentru nestopaj la sursa;
- contributia de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- contributia de asigurari sociale la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- contribuția individuală de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale;
- penalitati pentru nestopaj la sursa;
- contributia de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- contribuția individuală de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere aferenta contribuției individuale de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale;
- contributia de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- contributia individuala de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei individuale de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuale de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;

- penalitati pentru nestopaj la sursa.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 alin. (1) si art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Societatea contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesele verbale intocmite in datele de 21.11.2003 si de 22.11.2003, precizand urmatoarele:**

Contestatoarea sustine ca procesul verbal de control este lovit de nulitate pentru lipsa de calitate a agentului constator.

Astfel, societatea sustine ca prin procesul verbal de control au fost stabilite in sarcina sa debite catre bugetul de asigurari sociale, protectia muncii, somaj, iar aceste institutii au organe proprii de control, abilitate pentru constatarea eventualelor abateri de la plata datoriilor catre aceste unitati.

Prin urmare, contestatoarea sustine ca Ministerul Finantelor Publice prin organele sale de control nu avea competenta de a stabili aceste debite in sarcina societatii.

Societatea sustine ca a mai fost controlata la data de 30.06.2003 de catre organele de control ale Garzii Financiare, ocazie cu care a fost incheiat procesul verbal de control din data de 30.06.2003 si impotriva caruia contestatoarea a formulat plangerea in data de 08.07.2003 depusa la Directia generala a finantelor publice, dar la care nu a primit raspuns.

Intrucat prin procesul verbal de control incheiat in data de 22.11.2003 au fost preluate si constatari din procesul verbal din 30.06.2003, iar pana la data incheierii acestuia nu s-a primit raspuns la

plangerea initiala formulata impotriva procesului verbal din data de 30.06.2003, constestatoarea sustine ca in virtutea legislatiei in vigoare, plangerea a fost admisa si deci procesul verbal incheiat in data de 30.06.2003 este anulat.

Pe cale de consecinta, societatea solicita anularea si a procesului verbal din data de 22.11.2003 si admiterea contestatiei.

In ceea ce priveste constatările din procesul verbal din 22.11.2003, societatea sustine ca "scoaterea din evidentele contabile a facturilor mentionate in procesul verbal de control, pe motivul ca societatile partenere nu au prezentat actele contabile" reprezinta o decizie eronata a organelor de control intrucat contestatoarea "nu avea dreptul si nici datoria de a verifica modul de tinere a contabilitatii la acestea."

Contestatoarea sustine ca "a respectat legislatia in vigoare solicitand copii de pe certificatele de inmatriculare ale societatilor partenere si incheind contracte ferme pentru operatiunile de prestari servicii si care au fost inaintate Directiei generale a finantelor publice cu adresa in data de 08.07.2003 , anexe la plangere."

In finalul contestatiei societatea precizeaza ca "parerile si supozitiile mentionate in procesele verbale contestate nu sunt motivate pe dovezi clare, ele reprezentand simple banuieli ale celor insarcinati cu controlul".

Fata de aceste considerente, contestatoarea sustine ca "faptele retinute in sarcina sa nu exista si solicita anularea procesului verbal contestat si admiterea contestatiei asa cum a fost formulata de societate."

**II.Prin procesul verbal incheiat in data de 22.11.2003, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:**

Controlul a avut ca obiectiv verificarea aspectelor sesizate de organele de politie prin urmatoarele adrese:

- adresa Politiei - Biroul politiei economico - financiare din data de 10.06.2003;

- adresa Inspectoratului de politie - Serviciul Politiei Transporturi din data de 31.07.2003;

- adresa Inspectoratului de politie - Serviciul cercetari penale din data de 20.11.2003;
- adresa Politiei - Biroul de investigare a fraudelor din data de 21.11.2003.

Perioada supusa verificarii: iunie 1998 - august 2003

In anul 2000 organele de control au determinat o diferenta de TVA, dedusa eronat de societate.

Aceasta suma este aferenta a doua facturi fiscale de prestari servicii, emise de societati furnizoare si pentru care organele de control nu au acordat drept de deducere intrucat in evidenta contestatoarei nu s-au regasit documente justificative care sa ateste efectuarea reala a prestatiei, iar cele doua societati nu au prezentat evidenta contabila organelor de control.

Astfel, a existat suspiciunea din partea organelor de control ca prestarile nu erau efective si ca facturile erau emise in scopul de a diminua obligatiile fiscale, fara a fi evidentiata in contabilitatea societatilor efective.

In anul 2001 organele de control au constatat o diferenta de TVA, dedusa eronat de societate, intrucat suma este aferenta unor facturi fiscale emise de contestatoare pentru operatiuni de vanzare a unor marfuri sub pretul de achizitie, unor facturi de prestari servicii pentru care societatea nu a prezentat documente care sa ateste realitatea efectiva a tranzactiilor precum si unei facturi fiscale emisa de de o agentie de voiaj reprezentand contravaloarea unui bilet de avion privind deplasarea in strainatate a fostului administrator al societatii si care nu s-a concretizat in rezultate pentru societate.

Astfel, organele de control au stabilit ca societatea a incalcat prevederile art. 19 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si pct. 10.10 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000.

De asemenea, organele de control au stabilit TVA aferenta unor facturi fiscale de aprovizionare care nu este deductibila, conform procesului verbal incheiat in data de 30.06.2003 de catre organele de control ale Garzii Financiare.

Pentru anul 2002, organele de control au constatat ca societatea a dedus in mod nelegal TVA aferenta facturilor fiscale din data de 20.05.2002 si din data de 20.05.2002, reprezentand "prestari servicii", fapt consemnat si in procesul verbal incheiat in data de 30.06.2003 intrucat cele 2 facturi au fost contabilizate de societate doar cu scopul de a influenta TVA datorata bugetului de stat si fara ca serviciile specificate in facturi sa aiba loc efectiv.

Mai mult, organele de control au stabilit ca una dintre cele doua facturi nu apartine societatii care a emis-o, asa cum rezulta din evidenta Biroului de documente cu regim special din cadrul Directiei generale a finantelor publice.

De asemenea, organele de control au stabilit ca societatea nu are drept de deducere pentru TVA aferenta unor facturi fiscale de aprovizionare cu bunuri si servicii intrucat la verificare s-a constatat ca "marfa respectiva nu a intrat efectiv in gestiunea contestatoarei", in unele cazuri marfurile fiind returnate furnizorului.

Astfel, organele de control au concluzionat ca "facturile in cauza au fost inregistrate in contabilitate doar pentru a influenta TVA de plata datorata de societate bugetului de stat."

De asemenea, pentru nevirarea taxei pe valoarea adaugata in anul 2002, organele de control au calculat majorari de intarziere, conform prevederilor Hotararii Guvernului nr. 874/2002 pentru stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și a cotei majorărilor datorate pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare si Hotararii Guvernului nr. 1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare, precum si penalitati de intarziere, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare.

Pentru perioada ianuarie - august 2003, organele de control au determinat in sarcina societatii o diferenta de TVA de plata datorata bugetului de stat, pentru nevirarea TVA datorata in anul 2003, organele de control au calculat dobanzi, conform prevederilor Hotararii Guvernului nr. 1513/2002 pentru stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare și pe perioada amânării sau eşalonării la plată a obligațiilor bugetare.

De asemenea, au fost calculate si penalitati de intarziere, conform prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 61/2002.

Astfel, pentru intreaga perioada verificata au rezultat in sarcina societatii urmatoarele obligatii de plata:

- TVA de plata datorata bugetului de stat;
- majorari de intarziere aferente TVA;
- penalitati de intarziere aferente TVA.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, organele de control au constatat ca societatea in mod nelegal a inregistrat pe cheltuieli deductibile fiscal o serie de cheltuieli de transport si de prestari servicii pentru care aceasta nu a prezentat documente justificative care sa dovedeasca efectuarea efectiva a prestatiei, incalcandu-se astfel prevederile art. 4 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, a existat suspiciunea din partea organelor de control ca facturile in cauza au fost emise in scopul diminuarii impozitului pe profit datorat de societate bugetului de stat.

De asemenea, organele de control au stabilit ca societatea nu a respectat prevederile Legii nr. 133/1999, astfel cum a fost modificata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 297/2000, aceasta neprezentand situatii parțiale de lucrari, pentru a putea beneficia de scutirea de impozit pe profit, aferenta profitului reinvestit si de asemenea nici nu a facut dovada inregistrarii societatii ca întreprindere mica sau mijlocie la Camera de Comert, astfel cum prevede art. 5 din Legea nr. 133/1999 privind stimularea întreprinzătorilor privați pentru înființarea și dezvoltarea întreprinderilor mici și mijlocii.

De asemenea, organele de control au considerat ca si cheltuiala nedeductibila fiscal suma reprezentand contravaloarea unei facturii din anul 2001 emisa de o agentie de voiaj, reprezentand contravaloare transport aerian Canada pentru fostul administrator al societatii si pentru care nu s-a prezentat nici o justificare comerciala a deplasarii.

Totodata, organele de control au constatat ca in anul 2002 societatea in mod nelegal a trecut pe cheltuieli deductibile suma reprezentand cheltuieli cu transportul si cheltuieli cu lucrari executate de

terti, inregistrate de societate in luna septembrie 2002, fara a respecta prevederile art. 9 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit.

De asemenea, organele de control au stabilit ca suma reprezentand cheltuieli cu bilete de avion pentru deplasari efectuate in strainatate reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit datorat de societate pentru anul 2002 intrucat au fost incalcate prevederile art. 4 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1994, republicata, privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, pentru anul 2002, organele de control au stabilit in sarcina societatii o diferenta de impozit pe profit datorata de societate bugetului de stat si pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, pentru perioada ianuarie - iunie 2003, organele de control au determinat cheltuieli nedeductibile fiscal suma reprezentand cheltuieli cu amenzile, majorari de intarziere si penalitati de intarziere, conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cheltuieli cu dobanzile aferente unui credit contractat de contestatoare de la Banca comerciala si care nu a fost utilizat in interesul societatii fiind transferat catre o alta firma cu care contestatoarea nu a desfasurat relatii comerciale, cheltuieli nedeductibile fiscal aferente constituirii de provizioane in vederea recuperarii sumelor ridicate in mod ilegal de catre administratorul societatii, cu titlu de "retur avans", precum si cheltuieli nedeductibile fiscal aferente unor operatiuni de aprovizionare cu marfuri, fara a avea la baza un document justificativ si fara a inregistra si veniturile corespunzatoare, conform prevederilor art. 9 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit.

Totodata, organele de control au mai constatat ca societatea in lunile iulie si august 2003 in mod eronat a inregistrat pe cheltuieli deductibile fiscal suma reprezentand cheltuieli cu dobanzile si penalitatile de intarziere, incalcandu-se astfel prevederile art. 9 din Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit.

Prin urmare, pentru intreaga perioada verificata organele de control au stabilit in sarcina societatii umatoarele obligatii de plata:

- diferenta de impozit pe profit;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.



In ceea ce priveste impozitul pe veniturile din salarii, organele de control au constatat ca societatea datoreaza la sfarsitul perioadei verificate un impozit pe veniturile din salarii, penalitati pentru neretinare la sursa, majorari de intarziere si dobanzi si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste fondul special de sustinere a invatamantului de stat, organele de control au stabilit ca societatea mai are de virat la sfarsitul perioadei verificate o suma la fondul pentru sustinerea invatamantului de stat.

Pentru virarea cu intarziere si nevirarea acestui fond, organele de control au calculat majorari de intarziere si dobanzi si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste fondul special pentru protectia persoanelor cu handicap, organele de control au stabilit ca societatea mai are de virat la bugetul de stat un fond special pentru protectia persoanelor cu handicap.

Totodata organele de control au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

De asemenea, prin procesul verbal din data de 21.11.2003, anexa la procesul verbal de control incheiat in data de 22.11.2003, contestat de societate, au mai fost stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata, astfel:

- contributia de asigurari sociale la fondul de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale;
- dobanzi aferente fondului pentru pensia suplimentara;
- penalitati pentru nestopaj la sursa;
- contributia de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- contributia de asigurari sociale la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;

- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale la fondul de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- contribuția individuală de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contribuției individuală de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale ;
- penalitati de intarziere aferente contribuției individuală de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale;
- penalitati pentru nestopaj la sursa;
- contributia de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul de asigurari sociale;
- contribuția individuală de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale;
- penalitati de intarziere contribuției individuală de asigurări sociale la fondul de asigurari sociale;
- contributia de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- contributia individuala de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- dobanzi aferente contributiei individuala de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati de intarziere aferente contributiei individuala de asigurari sociale la bugetul asigurarilor pentru somaj;
- penalitati pentru nestopaj la sursa.

Pentru aspectele constatate, actele de control au fost inaintate de catre organele de control, organelor de cercetare si urmarire penala.

**III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care constatările din actele de control contestate fac si obiectul cercetării penale.**

**In fapt**, prin adresa din data de 31.07.2003, Inspectoratul de politie al judetului - Serviciul Politiei Transporturi a comunicat Directiei generale a finantelor publice - Directia controlului fiscal ca in urma unui control inopinant si prin sondaj efectuat la contestatoare ce a avut ca obiectiv relatiile comerciale dintre aceasta societate si o serie de alte societati, s-a constatat ca administratorul societatii contestatoare, in relatiile comerciale cu celelalte societati a inregistrat in evidenta contabila documente care nu au avut la baza operatiuni reale, a dedus ilegal TVA inscrisa in 2 doua facturi fiscale si a inregistrat in evidenta contabila un numar de 4 facturi fiscale fara insa a efectua transferul efectiv al marfii, operatiunea fiind fictiva.

Drept urmare, organele de politie au solicitat Directiei controlului fiscal efectuarea unui control de fond la contestatoare "in vederea documentarii asupra intregii manopere frauduloase si stabilirii dimensiunii prejudiciului cauzat bugetului de stat si celui al asigurarilor sociale"

Totodata, prin adresa din data de 20.11.2003, Inspectoratul de politie - Serviciul Cercetari Penale a solicitat Directiei generale a finantelor publice - Directia controlului fiscal ca, "in interesul solutionarii cauzei penale 2003 privind pe fosti administratori de la societatea contestatoare, cercetati sub aspectul infractiunilor prevazute de art. 11 lit. c din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 37 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, in ref. la art. 289 din Codul Penal, avand ca obiect emiterea de catre doua societati furnizoare a unui numar de 4 facturi fiscale de prestari servicii [...] catre societatea contestatoare (prestari neefectuate), care au fost evidentiata in contabilitatea diminuand [...] TVA de plata". S-a dispus efectuarea unei verificari financiar-contabile la contestatoare care sa stabileasca:

- daca s-au inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale din datele de 28.05.2001, 24.05.2001, 20.05.2002 si 20.05.2002;
- daca aceste facturi au fost achitate;
- daca din documentele existente in contabilitate reiese ca aceste prestatii s-au efectuat;

- daca TVA deductibila rezultata din cele 4 facturi mentionate mai sus a fost evidentiata in deconturile de TVA;
- daca in urma acestor operatiuni a fost diminuata TVA de plata si care este valoarea cu care s-a diminuat aceasta.

Totodata, prin adresa din data de 10.06.2003 si prin adresa din data de 21.11.2003, Serviciul politiei transporturi si Biroul de investigare a fraudelor a solicitat organelor de control efectuarea unor verificari la contestatoare in vederea clarificarii unor aspecte privind:

- legalitatea achizitionarii creditului de la o Banca comerciala in anul 2002 si destinatia acestuia;
- conditiile comercializarii cantitatilor de tabla primite pentru operatiunile de prestari de servicii, daca s-au incasat sume de bani, modul de evidentiere in contabilitate a veniturilor;
- care este prejudiciul produs catre bugetul statului prin neevidentierea in contabilitate a unor operatiuni comerciale si a veniturilor realizate si sustragerea de la plata impozitelor si taxelor legale catre stat; persoanele responsabile;
- care este prejudiciul produs in dauna altor agenti economici, prin infractiune si persoanele responsabile.

Dand curs acestor solicitari, Directia generala a finantelor publice - Directia controlului fiscal a incheiat procesul verbal din data de 29.11.2003, contestat de societate, pe care l-a inaintat, impreuna cu procesul verbal incheiat in data de 21.11.2003, constituit ca anexa, cu adresa din data de 03.12.2003 catre Inspectoratul de politie - Serviciul politiei transporturi si cu adresa din data de 03.12.2003 catre Biroul politiei economico - financiare, constatandu-se ca societatea a incalcat prevederile art. 4, art. 11 din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, art. 266 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevederile art. 146 din Legea nr. 19/2000 privind asigurarile sociale de stat, art. 112 din Legea nr. 76/2002 privind asigurarile pentru somaj si art. 94 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002 privind asigurarile pentru sanatate.

**In drept**, art. 10 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea 506/2001 precizeaza:

**“Organul de solutionare a contestatiei prevazut la art. 5 poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand exista indiciile savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa reglementata de prezenta ordonanta de urgenta.”**

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesele verbale incheiate la datele de 22.11.2003 si de 21.11.2003 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii, organele de control constatand ca societatea a inregistrat in evidenta contabila documente contabile care nu au avut la baza operatiuni reale sau a inregistrat in contabilitate operatiuni comerciale fara a avea la baza documente justificative, in scopul diminuarii impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat.

Totodata, organele de control au mai constatat ca societatea a incercat sa se sustraga de la plata obligatiilor catre buget, prin neretinerea la sursa si nevirarea obligatiilor catre bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetul asigurarilor pentru somaj precum si catre bugetul asigurarilor pentru sanatate.

Organele administrativ - jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea 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.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile legale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 7 si art. 10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse

prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, se

### **DECIDE**

Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala contestata 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.

Transmiterea dosarului cauzei organului de control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent potrivit prevederilor legale pentru solutionarea cauzei in functie de solutia adoptata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare, conform procedurii legale .