

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

**DECIZIA nr.45/2004**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu privire la contestatia formulata de x.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal privind virarea la bugetul statului a sumei de reprezentand:

- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.

Avand in vedere dispozitiile art.191 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala precum si cele ale art.4 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, contestatia x se constata a fi depusa in termenul legal.

Constatand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art.173 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulata de x.

I. X invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

Societatea a mai facut obiectul unui control efectuat, ocazie cu care prin procesul verbal de sanctionare a contraveniilor i-a fost confiscata o suma pe motiv ca nu a avut documente legale de provenienta si ca nu a condus in mod corect evidenta contabila.

In urma plangerii contraventionale formulata de societate si a expertizei contabile dispuse de instanta de judecata prin sentinta civila pronuntata de Judecatorie plangerea contraventionala a fost admisa in parte. Pentru restul sumelor a fost formulat recurs la Tribunal, recurs ce face obiectul unui dosar.

Contestatoarea arata ca desi a invederat organelor de control fiscal ca a mai fost controlata si ca, pentru aceleasi motive si aceleasi sume, au fost stabilite in sarcina sa obligatii fiscale care fiind contestate au fost admise in parte, acestea nu au tinut cont de apararile societatii si au stabilit alte debite pentru aceeasi perioada si aceleasi motive.

Pentru aceste considerente societatea solicita anularea procesului verbal contestat si exonerarea de la plata sumelor inscrite in acest act de control.

II. Procesul verbal a fost incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal la x. Controlul a avut drept obiectiv modul de constituire, inregistrare si virare a impozitelor si taxelor precum si a contributiilor sociale cuvenite bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale de stat.

Din verificarea facturilor fiscale s-a constatat ca societatea s-a aprovizionat in perioada verificata cu cereale si piese de schimb de la diversi agenti economici din tara.

Directia generala a finantelor publice a transmis catre directiile finantelor publice din judetele de care apartin societatile comerciale furnizoare adrese prin care a solicitat sa i se comunice daca in judetul respectiv sunt inmatriculate acele societati, daca acestea au emis facturile fiscale si chitantele ale caror serii si numere au fost indicate de D.G.F.P catre x iar in cazul neidentificarii agentului economic furnizor daca au fost eliberate de catre distribuitorul autorizat facturile fiscale si chitantierele precum si modul de utilizare a acestora de catre agentul economic care le-a achizitionat.

In urma raspunsurilor trimise de directiile teritoriale s-a concluzionat ca un numar de 18 societati comerciale furnizoare nu exista, nefiind inregistrate la Oficiul Registrului Comertului si nici in evidenta organelor fiscale. De asemenea, s-a constatat ca facturile fiscale si chitantierele regasite in contabilitatea x ca fiind emise de diverse societati furnizoare nu au fost repartizate spre distribuire de directiile teritoriale sau au fost legal achizitionate si folosite de catre alti agenti economici din judetele respective.

Organul de control a stabilit in sarcina societatii T.V.A si impozit pe profit suplimentar datorita neadmiterii la deducere, respectiv

considerarii ca nedeductibile a sumelor aferente unor facturi fiscale emise de societati care nu figureaza in evidentele organelor fiscale si nu sunt inregistrate la Oficiul Registrului Comertului astfel:

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.

Urmare celor constatate organul de control a inaintat procesul verbal Parchetului de pe langa Tribunal.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor a fost investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care actul de control contestat a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunal cu sesizarea penala .**

In fapt, procesul verbal a fost incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal urmare controlului efectuat la x.

Urmare controlului s-a stabilit de plata in sarcina societatii suma reprezentand:

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.

Organul de control a constatat ca x a inregistrat in contabilitate facturi fiscale emise de societati care nu exista, nefiind inregistrate la Oficiul Registrului Comertului si nici in evidenta organelor fiscale. De asemenea, s-a constatat ca facturile fiscale si chitantierele regasite in contabilitatea x ca fiind emise de diverse societati furnizoare nu au fost repartizate spre distribuire de directiile teritoriale sau au fost legal achizitionate si folosite de catre alti agenti economici din judetele respective, considerand ca aceste fapte intra sub incidenta prevederilor art.13 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

De asemenea, organul de control a considerat ca neprezentarea cu stiinta a tuturor documentelor justificative si contabile, precum si neprezentarea tuturor carnetelor cu facturi fiscale, avize de insotire a marfii, etc. intra sub incidenta art.9 din Legea nr.87/1994.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Directia controlului fiscal a comunicat Directiei generale de solutionare a contestatiilor ca procesul verbal a fost inaintat organelor de cercetare penala cu adresa aflata in copie la dosarul cauzei.

In drept, art.178 alin.1 lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

" Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savâririi unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;"

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal si contestate de contestatoare si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au considerat ca exista elemente ale faptei de evaziune fiscala.

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 definitive pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma reprezentand:

- impozit pe profit ;
- dobanzi aferente impozitului pe profit ;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A .

In functie de solutia pronuntata pe latura penala, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. art.178 alin.1 lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala coroborat cu art.173 alin.1 lit.b din acelasi act normativ, se

## **DECIDE**

Suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive 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 organului de control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent conform legii 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.

**DIRECTOR GENERAL**

**Ion Capdefier**

