

## DECIZIA NR.479

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P. , prin cu privire la reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de SC X.

SC X a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala, in Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in valoare totala, si anume:

- taxa pe valoarea adaugata
- majorari de intarziere aferente TVA de plata

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P, conform stampilei acestei institutii.

Prin Decizia, D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor a dispus suspendarea solutionarii cauzei cu privire la suma totala reprezentand TVA si majorari de intarziere aferente, 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 mentionate in prezenta decizie.

Prin adresa, D.G.F.P.-Serviciul Juridic, comunica faptul ca dosarul penal privind pe administratorul SC X a fost solutionat in mod definitiv si anexeaza Sentinta penala pronuntata de Curtea de Apel, in dosarul si extras din Decizia Inaltei Curti de Casatie si Justitie pronuntata, prin care Sentinta penala a ramas definitiva.

Avand in vedere ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.214 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.10.1 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X

I.SC X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere si Raportului de inspectie fiscala pe care le considera netemeinice si nelegale.

Sustine faptul ca, organele de inspectie fiscala in mod gresit au stabilit ca datorata bugetului de stat, TVA si majorari de intarziere aferente, din urmatoarele motive:

-societatea nu a prestat servicii si nu a livrat bunuri in sensul reglementat de art.128 si 129 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.Operatiunile incheiate de societate nu reprezinta transferul dreptului de a dispune ca si proprietar sau predarea efectiva a bunurilor catre o alta persoana ca urmare a unui contract .

-operatiunile derulate de societate nu reprezinta servicii de intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si contul altei persoane, atunci cand intervin intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

In aceste conditii contestatoarea sustine ca in speta nu este vorba despre o livrare de bunuri sau prestare de servicii conform prevederilor art.128 si art.129 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal iar operatiunile derulate de societate sunt exceptate de la plata TVA.

Cu privire la temeiul de drept invocat de organul de inspectie fiscala, respectiv art.134<sup>2</sup> alin.(2) din Codul fiscal, societatea considera ca operatiunea in speta nu poate fi

considerata un "avans pentru un fapt generator de TVA" in masura in care operatiunile de incasare nu sunt de natura a fi incadrate in categoria "livrari de bunuri sau prestari de servicii"

In sustinerea contestatiei , societatea invoca prevederile art.141 alin.(2) lit.f) pct.3 din Codul fiscal, potrivit caruia operatiunile derulate de societate sunt scutite in conditiile in care "livrarea unei constructii noi sau parti din aceasta inseamna livrarea efectiva cel tarziu pana la data de 31 decembrie a anului urmator anului primei ocupari ori utilizari a constructiei sau a unei parti a acesteia, dupa caz, in urma transformarii."

Totodata, societatea contestatoare sustine ca nu avea obligatia emiterii de facturi potrivit art.155 din Codul fiscal, in conditiile in care operatiunea este scutita de la plata TVA.

II. Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit suplimentar de plata catre bugetul statului TVA si majorari de intarziere TVA de plata.

Din raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, cu privire la TVA stabilita de plata, si contestata de societate, rezulta urmatoarele:

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv stabilirea obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat, inclusiv a dobanzilor ca urmare a identificarii de catre Garda Financiara a sumei incasata cu titlu de avans pentru spatii de locuit, conform Procesului verbal de constatare, inregistrat la D.G.F.P. -Activitatea de Inspectie Fiscala.

Avand in vedere documentelor suplimentare (antecontracte de vanzare cumparare si chitante) prezentate de Garda Financiara cu adresa, in baza Deciziei de reverificare, organele de inspectie fiscala au reverificat taxa pe valoarea adaugata din perioada 01.10.2005-31.10.2008

Din procesul verbal de constatare al Garzii Financiare, au rezultat urmatoarele:

In perioada 2007-2008, SC X a primit avansuri in numerar de la persoane fizice, conform antecontractelor de vanzare-cumparare privind promisiune de vanzare a unor locuinte ce urmeaza a se construi in proprietatea firmei.

Comisarii Garzii Financiare au constatat ca SC X a incasat avansuri de la persoane fizice in suma totala pentru care a emis chitante de la Cabinet Avocat.

Sumele de bani incasate ca avansuri de asociatul unic au fost introduse ulterior in societate, ca aportul asociatului si utilizate in activitatea desfasurata (constructii) fiind inregistrate in contul 455 "Asociati conturi curente".

Potrivit prevederilor art.155 alin.(1), la incasarea avansurilor, SC X trebuia sa emita o factura catre fiecare beneficiar.

Ca urmare a nefacturarii avansurilor incasate de la persoane fizice si neinregistrarii in evidentele contabile ale societatii a avansurilor, comisarii Garzii Financiare au constatat ca societatea nu a inregistrat, declarat si virat bugetului de stat TVA.

In aceste conditii, in baza antecontractelor de vanzare -cumparare si chitantelor prezentate de Garda Financiara cu adresa, organele de inspectie fiscala au intocmit situatia avansurilor incasate constatand ca pe perioada septembrie 2007-octombrie 2008, SC X a incasat avansuri de la persoane fizice.

Aferent avansurilor incasate organele de inspectie fiscala au colectat TVA in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup> alin.(1) si (2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal coroborat cu prevederile pct.24 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Aferent TVA stabilita suplimentar de plata, organele de inspectie fiscala au stabilit, majorari de intarziere, potrivit prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada verificata:01.10.2005-31.10.2008

In ceea ce priveste TVA si majorarile de intarziere aferente, contestate de SC X, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. -Biroul de Solutionare a Contestatiilor mai poate antama fondul cauzei in conditiile in care instanta penala s-a pronuntat asupra laturii civile, cu caracter definitiv, in sensul ca a respins ca nefondat recursul declarat de catre petentul X, administrator al SC X impotriva Sentintei penale a Curtii de Apel pronuntata in dosarul prin care obliga la plata sumei de.. catre Statul Roman prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice, suma care cuprinde si TVA si majorari de intarziere in valoare..., contestata de societate.**

In fapt, in perioada septembrie 2007-iunie 2009, SC X prin asociat unic si administrator, in calitate de promitenta vanzatoare a incheiat un numar de.. antecontracte de vanzare-cumparare cu diverse persoane fizice in calitate de promitenti cumparatori.

Intre Cabinet Individual Avocat si SC X s-a incheiat contractul de asistenta juridica, care la art prevede:

“Clientul imputerniceste Cabinet avocat sa incheie orice act juridic de administrare sau de conservare a patrimoniului clientului, necesar in vederea realizarii activitatii de dezvoltator imobiliar.In acest sens va putea semna si angaja societatea clienta in lucrari de constructii locuinte civile, va incheia contracte cu proiectantii, arhitectii, inginerii, antreprenorii, furnizorii de materiale si executantii de lucrari si va face plati catre acestia.De asemenea, va putea incheia, in numele clientului, promisiuni de vanzare-cumparare a viitoarelor locuinte ce vor rezulta in urma construirii imobilelor de mai sus, va incasa avansul de pret al acestor locuinte, in vederea finalizarii lucrarilor de constructie, dispunand de aceste fonduri fiduciare.Prin fonduri fiduciare se intele orice suma primita de catre Cabinet de avocat, cu titlu de avans sau pret final pentru locuintele construite.Aceste sume vor alimenta contul clientului din care se vor face plati catre furnizorii si clientii acestuia.”

Antecontractele de vanzare cumparare sunt incheiate intre SC X reprezentata prin Cabinet avocat si persoanele fizice.

Obiectul Antecontractele de vanzare cumparare incheiate intre SC X SRL si persoanele fizice enumerate il constituie:

“Promitenta vanzatoare se obliga sa vanda beneficiarei cumparatoare apartamentul-garsoniera situat in imobilul.., la pretul echivalentului in lei a sumei de ...care se achita in doua rate:[...].

Locuinta se va preda cu urmatoarele dotari si utilitati, care sunt incluse in pretul mai sus negociat:parchet laminat, toate geamurile vor fi tip termopan, baia si bucataria vor fi placate cu gresie si faianta, respectiv vor avea instalatii sanitare si chiuvete, centrala termica de apartament in stare de functiune, instalatii de apa si gaz metan si curent electric cu contor individual.”

In baza documentelor prezentate de Garda Financiara(antecontracte de vanzare cumparare si chitante) cu adresa, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Antecontractele de vanzare-cumparare incheiate intre SC X si persoanele fizice enumerate mai sus au ca obiect vanzarea-cumpararea de locuinte noi.

Cabinet Individual Avocat a incasat avansuri de la persoane fizice, ;Persoanele fizice au achitat sume cu titlu de avans pentru spatii noi cu destinatie locuinta;

Ulterior, Cabinet Individual Avocat virat avansurile incasate catre SC X cu titlu aport asociat.

Avansurile, incasate de la persoane fizice in baza antecontractelor de vanzare-cumparare incheiate, nu au fost inregistrate in contabilitate cu titlu de avans; ele au fost evidentiata in contul 455"Asociati- conturi curente".

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea contestatoare nu a emis facturi catre beneficiari pentru avansurile incasate in baza antecontractelor de vanzare-cumparare si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor avansuri.

In conformitate cu prevederile art. 155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind codul de procedura fiscala, in vigoare pe perioada verificata, SC X avea obligatia sa emita factura pentru fiecare beneficiar pentru avansurile incasate reprezentand contravaloare inregistrata in antecontractele de vanzare cumparare.

Totodata, in conformitate cu prevederile art.134<sup>2</sup>, art.137 si art.140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, societatea contestatoare avea obligatia de a colecta TVA aferenta avansurilor incasate.

Astfel , prin Raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au colectat suplimentar TVA asupra avansurilor incasate aplicand procedeul sutei marite , prevazut la pct.24 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin Decizia de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit de plata in sarcina SC X, TVA in valoare...

Totodata, in conformitate cu prevederile art.119,120 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala, au stabilit de plata majorari de intarziere aferente TVA de plata .

Impotriva Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala , SC X a formulat contestatie, in termen legal, pe motiv ca operatiunile in cauza sunt scutite de TVA in conformitate cu prevederile art.141 alin.(2) lit.f) pct.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si nu datoreaza bugetului de stat TVA si accesorii aferente .

Avand in vedere ca D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa, a transmis Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, Inspectoratului de Politie in vederea inceperii cercetarilor in ceea ce priveste savarsirea de catre asociatul unic al societatii, dl X, a infractiunii de evaziune fiscala prevazuta si pedepsita de art.9 lit.b) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, prin Decizia, D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere cu privire la suma reprezentand TVA de plata si majorari de intarziere aferente, 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.

Mentionam ca, prin adresa emisa catre Curtea de Apel-Sectia Penala si Pentru Cauze cu Minori, D.G.F.P. s-a constituit parte civila in dosarul penal, pentru prejudiciul cauzat bugetului de stat de catre inculpatul X, in calitate de administrator al SC X , respectiv cu suma de.. care se compune din:TVA;majorari de intarziere/dobanzi TVA, astfel cum au fost stabilite prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, intocmite de D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala;

-TVA ...dobanzi, astfel cum au fost stabilite prin Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, intocmite de D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala;

Cu adresa, D.G.F.P.-Serviciul Juridic, comunica Biroului de Solutionare a Contestatiei ca dosarul penal privind pe administratorul SC X a fost solutionat in mod definitiv; anexeaza Sentinta penala (copie) pronuntata de Curtea de Apel in dosar si extras din Decizia Inaltei Curti de Casatie si Justitie pronuntata in dosarul, prin care Sentinta penala pronuntata de Curtea de Apel, a ramas definitiva.

Prin Sentinta penala pronuntata de Curtea de Apel in dosarul.. ramasa definitiva prin Decizia a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, urmare a respingerii ca nefondate a recursurilor declarate de Parchetul de pe Langa Curtea de Apel, Statul Roman prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice si inculpatul X, se hotaraste:[...]

*“In baza art.346 alin.2 Cod procedura penala raportat la art.998 si urmatoarele cod civil obliga inculpatul X sa plateasca urmatoarele sume cu titlu de daune materiale in echivalent in lei la cursul BNR la data platii dupa cum urmeaza:*

*[...]*

*29.catre partea civila Statul Roman prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala -Directia Generala a Finantelor Publice ,suma de... lei “*

In continutul Sentintei penala pronuntata de Curtea de Apel in dosarul, se specifica in mod clar ca:

“Activitatile desfasurate de catre SC X, prin intermediul inculpatului X acelea de dezvoltator imobiliar nu sunt scutite de plata TVA avand in vedere dispozitiile legale care au fost enumerate anterior si care prevad ca, in cazul vanzarilor de locuinte noi, taxarea este obligatorie prin efectul legii.[...]

Concluzionand, instanta constata ca inculpatul ar fi trebuit sa inregistreze in contabilitatea SC X, sumele incasate cu titlu de avans locuinta, sa emita facturi pentru sumele incasate si sa calculeze si sa plateasca TVA-ul corespunzator.

Modalitatea de incasare a sumelor de bani de catre inculpat(emitand chitante pe numele cabinetului de avocatura) si apoi de inregistrare a acestor sume in contul 455, evidentiaza intentia inculpatului de a se sustrage de la plata catre bugetul statului a taxelor datorate, in speta a TVA-ului.Inculpatul nu a inregistrat sumele primite in contabilitatea societatii X, cu titlu de avans locuinta , pentru ca apoi sa invoce faptul ca a crezut ca nu datoreaza TVA pentru sumele astfel incasate. Modalitatea de inregistrare in contul 455 echivaleaza mai degraba cu o neinregistrare facuta cu scopul evident de a se sustrage de la plata obligatiilor fiscale.Inculpatul a utilizat o procedura nelegala cu privire la sumele de bani incasate cu titlu de avans locuinta.

*[...]*

Partea civila Statul Roman prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice, a solicitat despagubiri civile de .. lei reprezentand contravaloare TVA pe care inculpatul X nu a achitat-o pentru bugetul de stat ca urmare a incasarii sumelor de bani cu titlu de avans locuinta din cele .. de antecontracte de vanzare-cumparare, TVA si dobanzi TVA.Potrivit expertizei contabile efectuate in cauza valoarea datoriilor fiscale ale inculpatului, fata de bugetul de stat, respectiv contravaloarea TVA pentru antecontractele de vanzare cumparare incheiate este in quantum de.. lei , suma la care se adauga dobanzile legale pentru neplata la termen a TVA pana la quantumul final de... lei reprezentand despagubiri civile pe care inculpatul trebuie sa le plateasca acestei din urma parti civile ANAF-D.G.F.P.

Aceasta din urma parte a facut dovada pretentiilor civile astfel cum vor fi acordate cu raportul de expertiza contabila care arata in mod detaliat pentru fiecare antecontract in

parte ce suma datora inculpatul catre bugetul de stat dar si cu raportul de inspectie fiscala intocmite de catre Inspectia fiscala si aflate in dosarul de urmarire penala volum 4.

Pentru aceste motive inculpatul va fi obligat sa plateasca partii civile suma de .. lei.”

Inalta Curte de Casatie si Justitie -Sectia Penala , in Decizia pronuntata in dosarul, in continutul acesteia (pag.37) mentine precizarile facute de instanta de fond cu privire la despagubirile civile in valoare de... lei datorate ANAF-D.G.F.P..

De asemenea specifica faptul ca “in functie de formula de constituire de parte civila -”in cauza ne constituim parte civila cu suma de.., inculpatul sa fie obligat la plata acesteia in favoarea bugetului, valoarea majorarilor de intarziere si a penalitatilor urmand a se calcula de la data savarsirii faptelor pana la data platii efective, a recuperarii prejudiciului”-rezulta ca recurenta a primit satisfactie deplina juridica in prima instanta.Prejudiciul calculat si pretins a fost aprobat intocmai, problema majorarilor de intarziere si a penalitatilor fiind intr-adevar o chestiune ulterioara, necontestata, de executare civila efectiva.”

Prin urmare, instanta de judecata a obligat pe asociatul unic al SC X sa plateasca bugetului de stat suma de... cu care D.G.F.P. s-a constituit parte civila in dosarul penal, suma care include si TVA si majorarile de intarziere stabilite prin Decizia de impunere si Raportul de Inspectie Fiscala intocmite de D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala si contestate de SC X.

In conformitate cu prevederile art.214 alin.(4) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura civila , cu modificarile si completarile ulterioare :

*“Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”*

La art.415 alin.(1) “Hotarari executorii” din Codul de procedura penala se prevede:  
*“Hotararile instantelor penale devin executorii la data cand au ramas definitive”*

Din prevederile legale invocate se retine ca hotararea instantei penale cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila trebuie respectata de organul de solutionare a contestatiei, aceasta devenind executorie de la data la care a ramas definitiva.

Dupa cum am aratat si mai sus Sentinta penala pronuntata de Curtea de Apel in dosarul, ramasa definitiva prin Decizia a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, urmare a respingerii ca nefondate a recursurilor declarate de Parchetul de pe Langa Curtea de Apel, Statul Roman prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice si inculpatul X.

Sentinta penala pronuntata de Curtea de Apel in dosarul.., a devenit executorie la data de...

SC X a fost obligata la plata catre bugetul statului a TVA in valoare de... lei si majorarile de intarziere, stabilite prin Decizia de impunere si Raportul de Inspectie Fiscala intocmite de D.G.F.P.-Activitatea de Inspectie Fiscala., prin Sentinta penala, pronuntata de Curtea de Apel in dosarul , ramasa definitiva prin Decizia a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, devenita executorie.

Ca urmare, pentru TVA si majorarile de intarziere stabilite de plata prin Decizia de impunere si Raportul de Inspectie Fiscala, intocmite de D.G.F.P. Activitatea de Inspectie Fiscala, instanta s-a pronuntat retinand cu caracter definitiv obligatia de plata catre bugetul statului a acestor sume.

In cauza in speta , se discuta despre aceleasi sume respectiv TVA si majorarile de intarziere stabilite de plata prin Decizia de impunere si Raportul de Inspectie Fiscala, care au stat la baza constitutiei ca parte civila a D.G.F.P. , in dosarul penal.

Situatia acestui debit si accesorii aferente a fost analizata in totalitate si solutionata in procesul penal privind pe administratorul SC X prin Sentinta penala pronuntata de Curtea de Apel in dosarul, ramasa definitiva prin Decizia a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, urmare a constituirii D.G.F.P. ca parte civila in procesul penal cu aceste sume.

Cum hotararea penala a ramas definitiva ea se bucura de putere de lucru judecat, inclusiv in ceea ce priveste solutionarea laturii civile.

Potrivit doctrinei, puterea de lucru judecat a unei hotarari judecatoresti semnifica faptul ca o cerere nu poate fi judecata in mod definitiv decat o singura data "bis de eadem re ne sit actio" iar hotararea pronuntata este prezumata a exprima adevarul si nu trebuie sa fie contrazisa de o alta hotarare"res judicata pro veritate habetur".

Totodata, se retine ca existenta unei hotarari judecatoresti poate fi invocata cu putere de lucru judecat, cand se invoca obligativitatea sa.

De asemenea, se retine ca practica judiciara si doctrina au fost constante in a aprecia ca puterea de lucru judecat nu este limitata la dispozitivul hotararii ci ea se intinde si asupra considerentelor hotararii, care constituie sustinerea necesara a dispozitivului, facand corp comun cu acesta.

Se retine ca, din moment ce aceeași problema dedusa judecatii a fost solutionata irevocabil intr-un anumit sens, in speta instanta de judecata prin dispozitivul Sentintei penale pronuntata in dosarul, ramasa definitiva prin Decizia a Inaltei Curti de Casatie si Justitie, a obligat pe administratorul SCX sa plateasca partii civile Statul Roman prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala -Directia Generala a Finantelor Publice ,suma de ...lei care cuprinde si TVA si majorarile de intarziere stabilite de plata prin Decizia de impunere si Raportul de Inspectie Fiscala (dupa cum rezulta din considerentele hotararii penale), a dobandit putere de lucru judecat si trebuie avut in vedere de organul de solutionare a contestatiei in solutionarea contestatiei formulata de SC X impotriva aceleiasi sume si aceluiasi act administrativ fiscal care deja a fost solutionat prin dosarul penal.

In speta se vor aplica prevederile pct.11.4 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , potrivit caruia:

*“Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză. Este lucru judecat atunci când există a doua contestație care are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate. Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica atât de organul de soluționare a contestației de părți, cât și de orice persoană direct interesată.”*

Dupa cum am aratat si mai sus, in cauza in speta exista identitate de obiect, parti si cauza si anume:

Directia Generala a Finantelor Publice, in ambele procese a urmarit recuperarea prejudiciului iar SC X reprezentata de administratorul X a fost subiectul debitor al raportului juridic nascut intre parti.

Obiectul este de asemenea identic, deoarece scopul urmarit este acelasi pentru fiecare parte; si cauza este identica avand in vedere ca temeiul juridic al dreptului valorificat este acelasi:recuperarea prejudiciului cauzat bugetului de stat prin faptele ilicite ale reclamantei.

In consecinta, avand in vedere ca prin hotarare penala definitiva si executorie s-a confirmat temeinicia stabilirii obligatiilor fiscale reprezentand TVA si majorarile de intarziere stabilite de plata prin Decizia de impunere si Raportul de Inspectie Fiscala, in sensul mentinerii ca datorate de plata catre bugetul statului, contestatia formulata de SC X, inregistrata la D.G.F.P., impotriva Decizia de impunere si Raportul de Inspectie Fiscala prin care s-au stabilit obligatii fiscale a ramas fara obiect, in speta constatandu-se autoritate de lucru judecat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

#### DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC X impotriva Decizia de impunere si Raportul de Inspectie Fiscala prin care s-au stabilit obligatii fiscale reprezentand TVA si majorari de intarziere ca ramasa fara obiect, in speta constatandu-se autoritate de lucru judecat.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.