

## DECIZIA NR.81/03.04.2007

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin adresa asupra contestatiei formulata de **XYZ** din Bucuresti prin Societate de Avocati.

Obiectul contestatiei il constituie suma reprezentand impozit pe profit si majorari si penalitati de intarziere, cuprinsa in Decizia de impunere nr.W emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Decizia de impunere fiind comunicata la data de 21.02.2007 conform semnaturii de primire a petentei de pe adresa de inaintare prin care a fost comunicata respectiva Decizie de impunere, aflata la dosarul cauzei, iar contestatia a fost depusa la data de 02.03.2007, astfel cum atesta stampila serviciului Registratura de la Directia generala de administrare a marilor contribuabili.

Constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art.175 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrarea Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia formulata **XYZ** solicita anulara partiala a Deciziei de impunere emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili privind suma reprezentand impozit pe profit suplimentar, majorari si penalitati de intarziere, sume aferente reintregirii profitului impozabil, conform procesului verbal de control financiar nr.Q.

Societatea contestatoarea arata ca impotriva procesului verbal de control financiar nr.Q precum si impotriva Dispozitiei obligatorii nr.Q1 si a Deciziei nr.Q2, aceasta din urma emisa urmare a contestatiei administrative formulata de XYZ impotriva actelor de control financiar, a formulat actiune in contencios administrativ, pe rolul Curtii de Apel, sectia a VIII-a contencios administrativ si fiscal constituindu-se dosarul nr.A.

Petenta sustine ca inspectia fiscala a preluat in continutul Raportului de inspectie fiscala sumele reprezentand in opinia acestuia "cheltuieli nelegale", procedand la calcularea unui impozit pe profit suplimentar prin reintregirea profitului impozabil.

Contestatoarea sustine ca obligatiile fiscale retinute in Decizia de impunere nr.W si care fac obiectul contestatiei sunt consecintele unor masuri care au fost deja contestate si fac obiectul unei actiuni in contencios administrativ in curs de solutionare iar pe de alta parte sunt nelegal stabilite intrucat nu au fost indicate actele normative incalcate.

XYZ sustine ca stabilirea in sarcina sa a unor obligatii de plata reprezentand impozit pe profit ca urmare a reintregirii profitului impozabil prin considerarea de catre organul de control financiar a unor cheltuieli ca fiind nelegale, in conditiile in care acestea fac obiectul unei actiuni in contencios administrativ, este o masura nelegala si abuziva.

Societatea contestatoare sustine ca avand in vedere faptul ca a exercitat calea de atac impotriva procesului verbal de control financiar prin care au fost stabilite masuri cu implicatii fiscale ce urmau sa fie valorificate in cadrul unui control fiscal, valorificarea acestora se putea face numai dupa ce se pronunta o hotarare judecatoreasca irevocabila prin care sa se constate legalitatea acestora.

Deasemenea, prin adresa inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. cu nr.Â, aflata in copie la dosarul cauzei, petenta solicita suspendarea solutionarii contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr.W emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, pana la solutionarea irevocabila a cauzei care face obiectul dosarului aflat pe rolul Curtii de Apel intrucat solutia ce urmeaza a fi pronuntata in cauza depinde in tot de existenta unui drept ce face obiectul unei alte judecati.

Societatea contestatoare considera ca, avand in vedere faptul ca obligatiile de plata constand in impozit pe profit suplimentar sunt implicatiile fiscale ale celor constatate de organul de control financiar, materializate prin masurile financiare cu a caror legalitate o instanta de judecata este deja investita, pentru a nu ne gasi in situatia pronuntarii de solutii contrare, se impune suspendarea solutionarii contestatiei administrative pana la solutionarea irevocabila a dosarului aflat pe rolul Curtii de Apel - sectia a VIII-A contencios administrativ si fiscal.

II. Prin Decizia de impunere nr.W privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, Directia generala de administrare a marilor contribuabili a calculat in sarcina XYZ , urmatoarele obligatii fiscale :  
impozit pe profit ;  
majorari si penalitati de intarziere.

Sumele mai sus mentionate au rezultat si ca urmare a reintregirii profitului impozabil cu suma reprezentand cheltuieli considerate "nelegale" stabilite de catre organele de control financiar ale Directiei de Control Financiar din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin procesul- verbal de control financiar nr.Q si au fost preluate in raportul de inspectie fiscala ale carui constatari au stat la baza Deciziei de impunere nr.W

Organele de inspectie fiscala arata ca preluarea constatarilor din procesul verbal de control financiar nr.Q s-a efectuat in conformitate cu prevederile O.M.F. nr.889/2005 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul M.F.P.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivatiile formulate de societate, documentele anexate la dosarul cauzei si actele normative invocate atat de societate cat si de organele de inspectie fiscala, 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 aceasta depinde de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.**

**In fapt,** raportul de inspectie fiscala, ale carui constatari au stat la baza Deciziei de impunere contestate, a avut ca obiectiv si solutionarea adresei prin care s-a solicitat includerea in raportul de inspectie fiscala a consecintelor fiscale urmare a celor constatate prin efectuarea controlului financiar la XYZ de catre Directia de Control Financiar din cadrul A.N.A.F., fiind intocmit procesul verbal nr.Q.

Impotriva procesului verbal de control financiar mai sus mentionat, ale carui constatari au fost preluate in raportul de inspectie fiscala, pe baza caruia a fost emisa Decizia de impunere contestata, petenta a formulat actiune in contencios administrativ.

**In drept,** art. 183 (1) lit.b din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa*

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

*[...] b) solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati; [...]*”

Se retine ca stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare prin Decizia de impunere nr.W emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili este consecinta valorificarii in plan fiscal si a masurilor financiare stabilite printr-un control financiar anterior, urmare caruia a fost emis procesul verbal de control financiar nr.Q .

Se retine ca prin Decizia de impunere au fost stabilite in sarcina contestatoarei obligatii de plata reprezentand impozit pe profit si ca urmare a reintregirii profitului impozabil prin considerarea de catre organul de control financiar a unor cheltuieli ca fiind nelegale urmare a celor constatate prin procesul verbal mai sus mentionat, in timp ce societatea contestatoare a formulat actiune in contencios administrativ impotriva respectivului proces verbal de control financiar nr.Q pe rolul Curtii de Apel Bucuresti.

Se retine ca obligatiile de plata constand in impozit pe profit suplimentar sunt si implicatiile fiscale ale celor constatate de organul de control financiar, acestea din urma fiind supuse pronuntarii unei instante judecatoresti, astfel incat solutionarea cauzei XYZ depinde de solutionarea actiunii formulate impotriva procesului-verbal de control financiar supus judecatii Curtii de Apel Bucuresti - sectia a VIII-a contencios administrativ si fiscal.

Deasemenea, se retine ca prin adresa inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F. aflata in copie la dosarul cauzei, petenta solicita suspendarea solutionarii contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere emisa de Directia generala de administrare a marilor contribuabili privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, pana la solutionarea irevocabila a cauzei care face obiectul dosarului aflat pe rolul Curtii de Apel intrucat solutia ce urmeaza a fi pronuntata in cauza depinde in tot de existenta unui drept ce face obiectul unei alte judecati.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii irevocabile in instanta, 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 pentru suma totala contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Avand in vedere considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.183(1) lit.b din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma totala contestata reprezentand impozit pe profit si majorari si penalitati de intarziere , procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie

transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL  
ION CAPDEFIER**