



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 4168/19.02.2013

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘI

înregistrată inițial la Ministerul Finanțelor Publice sub nr.../2002 și
reînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr. dg/.../02.10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr. AIF/... din 28.09.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/... din 02.10.2012, cu privire la reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației nr. ... din 15.05.2002 formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, str. ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22-..., cod unic de înregistrare RO

Prin Decizia nr.... din 24.06.2002, emisă în soluționarea contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, înregistrată inițial la Ministerul Finanțelor Publice sub nr.../2002 și reînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/.../02.10.2012, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în conformitate cu prevederile art.10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Deoarece, prin Sentința penală nr. ... din 23.12.2008 a Judecătoriei Iași pronunțată în Dosar nr. .../2008 s-a menținut Rezoluția procurorului din data de 31.07.2008 din dosarul nr.../P/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași și Rezoluția prim-procurorului adjunct din data de 28.08.2008 din dosarul nr.../II/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, de scoatere de sub urmărire penală a administratorilor **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, iar urmarea recursului declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin **Decizia penală**

nr. ... pronunțată în Dosarul nr. .../2008 în ședința publică din 14.04.2009 de către Tribunalul Iași Secția Penală, rămasă definitivă și irevocabilă s-a respins, ca nefondat, recursul declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, reiese că motivul care a determinat suspendarea soluționării cauzei **S.C. "X" S.R.L IAȘI** a încetat definitiv și irevocabil.

Ca urmare, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, în calitate de organ de soluționare competent potrivit prevederilor art.209 alin (1) lit b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data de 14.04.2009, potrivit căroră,

“a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;”,

coroborate cu prevederile pct.14.4. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, potrivit căroră,

“În situațiile în care procedura administrativă de soluționare a contestației a fost suspendată până la soluționarea laturii penale, iar instanța judecătorească se pronunță definitiv, determinând reluarea procedurii administrative, competența de soluționare aparține organului de soluționare competent la data pronunțării respectivei sentințe.”,

va relua procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L IAȘI**.

Contestația este formulată împotriva Procesului verbal încheiat în data de 29.04.2002 de către organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către administratorii **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, respectiv dl. Ș și dl. A și poartă amprenta ștampilei societății, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 15 de zile prevăzut de art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de Ministerul Finanțelor Publice, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat societății, în data de 29.04.2002, prin semnarea și aplicarea ștampilei societății pe acesta și data depunerii contestației, 15.05.2002, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. 6163.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.1 alin.(1) și art.5 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de Ministerul Finanțelor Publice, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI contestă suma **S lei**, reprezentând:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată,

motivând în susținerea cauzei faptul că această sumă, stabilită prin Procesul verbal încheiat în data de 29.04.2002, este calculată teoretic, nefiind datorată de societate.

S.C. "X" S.R.L. IAȘI susține faptul că organul fiscal teritorial a efectuat compensarea sumei de s lei cu obligații fiscale datorate până la 30 septembrie 2000.

Mai susține faptul că situația prezentată în anexa 11 de la pagina nr. 22 din Procesul verbal contestat demontrează caracterul tendențios al controlului, care a făcut constatări în defavoarea societății, profitând de faptul că documentele firmei au fost distruse în incendiul din luna aprilie 2001.

De asemenea, contestatoarea menționează faptul că, la data depunerii contestației toate obligațiile societății față de cele 31 primării din județul Iași cu care a avut relații contractuale au fost onorate, astfel încât anexa la care a făcut referire devine nereală.

Societatea contestatoare susține că organele de control, cu ocazia reverificării perioadei octombrie 1999 – mai 2001, au dedus cheltuielile în sumă totală de s lei din veniturile brute în sumă totală s lei pe baza unei formule, teoretic, fără fundamente sau fără a folosi categoriile de cheltuieli și costuri practicate de o unitate cu profil similar, de exemplu S.C. L S.A., unitate reprezentativă la nivelul județului Iași, stabilind un profit în sumă de s lei pentru perioada supusă verificării, respectiv 40,62% din venitul brut, ceea ce demonstrează o abordare fantezistă a derulării contractelor cu clienții săi, situație care nu se poate petrece în realitate.

În argumentarea afirmațiilor referitoare la cheltuielile luate în calcul de către organele de control, societatea contestatoare anexează centralizatoarele documentelor de la furnizori, precizând totodată că a solicitat de la S.C. C S.A., prin adresa nr.../13.05.2002 situația cheltuielilor de transport CFR efectuate în contul societății contestatoare și decontate ulterior. Mai precizează faptul că nu au fost cuprinse în cheltuielile totale contravaloarea cheltuielilor pentru transportul produselor cu mijloace de transport auto și cale ferată, cheltuieli de încărcare-descărcare piatră, cheltuieli cu deplasarea administratorilor la punctele de lucru, cheltuieli cu carburanți.

Ca urmare, solicită desființarea Procesului verbal de reverificare fiscală din 29 aprilie 2002.

II. Organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Procesul verbal încheiat în data de 29.04.2002 pentru perioada reverificată: octombrie 1999 – mai 2001, au constatat faptul că administratorii **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, pentru obținerea certificatelor de neurmărire fiscală necesare pentru transferul sumelor încasate de la primăriile comunale, au depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași balanțe de verificare în care nu au fost evidențiate corect obligațiile de plată față de bugetul de stat.

De asemenea, organele de control au constatat că societatea verificată nu a procedat la reconstituirea documentelor și a evidenței contabile distruse de incendiul din data de 20.04.2001, fiind încălcate prevederile art.26 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată și nu a depus nici o declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat, încălcând astfel prevederile art.16 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.70/1994, republicată, privind impozitul pe profit, ale art.25 lit.C b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată și ale art.1 din Ordonanța Guvernului nr.68/1997, republicată.

Ca urmare, așa cum se menționează în Procesul verbal încheiat în data de 29.04.2002, „*Reverificarea s-a făcut la sediul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași și s-a concretizat în reconstituirea*

principalelor obligații fiscale ale societății comerciale pe baza datelor furnizate de Trezoreria municipiului Iași, Administrația finanțelor publice a municipiului Iași, Banca Română de Dezvoltare – Sucursala Iași și de alți terți, ca și pe baza datelor din procesele verbale ale inspecțiilor de audit intern efectuate la un număr de 31 primării de peraza județului Iași.”, constatând astfel că nu au fost înregistrate în evidența contabilă toate veniturile realizate de către societate, respectiv veniturile în sumă de s lei, cu scopul vădit de a se sustrage de la plata obligațiilor fiscale în valoare totală de s lei, reprezentând:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași, urmarea reverificării S.C. "X" S.R.L. IAȘI pe perioada octombrie 1999 – mai 2001, constatând faptul că nu au fost înregistrate în evidența contabilă veniturile în sumă de s lei, cu scopul vădit de a se sustrage de la plata obligațiilor fiscale, prin Procesul verbal încheiat în data de 29.04.2002, au stabilit că prejudiciul creat bugetului de stat este în sumă totală de s lei, structurat astfel:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Considerând că vinovați de producerea prejudiciului în dauna bugetului de stat prin săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută la art.13 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, se fac administratorii **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, numiții S și A, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin reprezentanții săi legal, cu adresa nr. ... din 04.06.2002, au înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria Iași Sesizarea penală împotriva persoanelor răspunzătoare de prejudiciul creat.

S.C. "X" S.R.L. IAȘI a depus, în data de 15.05.2002, contestație împotriva Procesului verbal încheiat în data de 29.04.2002 aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.

În conformitate cu prevederile art.10 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și

modificată prin Legea nr.506/2001, prin Decizia Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor nr.368/24.06.2002, s-a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, pentru suma totală de s lei, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

În consecință, vizând dispozițiile tranzitorii privind soluționarea contestațiilor reglementate prin art.238 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestația urmează să se soluționeze potrivit procedurii administrativ - jurisdicționale existente la data depunerii contestației, respectiv în conformitate cu prevederile art.10 alin.(2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001.

În etapa procesuală penală prin Rezoluția de scoatere de sub urmărire penală din 31.07.2008 pronunțată în dosarul nr. .../P/2006 de procurorul șef secție urmărire penală și criminalistică de la Parchetul de pe lângă Tribunalul Iași, s-a dispus, în temeiul prevederilor art.249, art. 11 pct.1 lit.b raportat la art.10 lit.b, a din Codul de procedură penală „*Scoaterea de sub urmărire penală a învinuiților Stefan Ionel și Adomnicăi Antonel pentru savârșirea infracțiunilor prevăzute de art.9 lit.b din L. 241/2005 cu aplic. art.13 C.p. și art.37 din L.82/1991 rep. (nu s-au săvârșit fapte prev. de legea penală) și art.272 pct.1 lin L.31/1990 rep. (aspectele sesizate nu s-au confirmat)*”.

Soluția procurorului din data de 31.07.2008 a fost confirmată prin Rezoluția Prim procurorului adjunct din data de 28.08.2008, din dosarul nr..../II/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, respingând ca neîntemeiată plângerea formulată de petenta Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași împotriva Rezoluției procurorului din data de 31.07.2008, din dosarul nr.../P/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, care, susține că,

„Din materialul probator administrat în cauză rezidă faptul că, faptele pentru care au fost cercetați susnumiții nu sunt prevăzute de legea penală sau nu există.

În cauză, s-a efectuat o expertiză contabilă care, coroborată cu celelalte mijloace de probă, susține întrutotul soluția dispusă de procuror.”

Ca urmare, Prim-procurorul, reanalizând materialul probator administrat în cauză a apreciat că *”rezoluția procurorului este legală și temeinică”*.

Prin Sentința penală nr. 4010 a Judecătoria Iași pronunțată în Dosar nr. 18051/245/2008 s-a respins, ca nefondată, plângerea formulată

de petenta Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași împotriva Rezoluției procurorului din data de 31.07.2008 din dosarul nr..../P/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași și a Rezoluției prim-procurorului adjunct din data de 28.08.2008 din dosarul nr..../II/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași și menține rezoluțiile atacate de scoatere de sub urmărire penală a administratorilor **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**.

Urmarea recursului declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Decizia penală nr. ... pronunțată în Dosarul nr. .../2008 în ședința publică din 14.04.2009 de către Tribunalul Iași - Secția Penală, rămasă definitivă și irevocabilă s-a respins, ca nefondat, recursul declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, instanța constatând că:

"Nu s-a efectuat nici o sustragere a intimațiilor de la plata taxelor și impozitelor datorate legal, bilanțul anual reflectând realitatea operațiunilor comerciale ale societății",
astfel că, *„faptele pentru care au fost cercetați intimații din prezenta cauză penală, fie nu sunt prevăzute de legea penală, fie nu există în materialitatea lor (în accepțiunea în acest sens a legii penale), considerente în raport de care rezoluțiile atacate cu plângere la instanța de către petenta Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin reprezentanții săi legali, sunt legale și temeinice, urmând a fi menținute ca atare”*.

IV. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate pronunța pe fondul cauzei pentru suma totală de s lei aferentă veniturilor în valoare de s lei, neînregistrate în evidența contabilă de S.C. "X" S.R.L. IAȘI, în condițiile în care instanța penală s-a pronunțat asupra laturii civile, cu caracter definitiv, în sensul că a înlăturat concluziile organului de control și le-a reținut ca pertinente pe cele ale expertizei contabile judiciare dispuse în cursul urmăririi penale în sensul că a reținut că nu s-a efectuat nici o sustragere a intimațiilor de la plata taxelor și impozitelor datorate legal.

În fapt, urmarea reverificării efectuate la S.C. "X" S.R.L. IAȘI, prin Procesul verbal încheiat în data de 29.04.2002, organele de control au constatat ca societatea nu a înregistrat toate veniturile realizate în

scopul diminuării obligațiilor datorate bugetului de stat, prejudiciind bugetul de stat cu suma totală de s lei, reprezentând:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru faptele menționate în Procesul verbal încheiat în data de 29.04.2002 au fost sesizate organele de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Iași, în vederea constatării existenței sau inexistenței săvârșirii unei infracțiuni de evaziune fiscală prevăzută de art.13 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, în conformitate cu prevederile art.214 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Decizia nr. ... din 24.06.2002 privind soluționarea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** prin care se atacă Procesul verbal încheiat în data de 29.04.2002 de către organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Iași, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea unei decizii definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conformitate cu art. art.10 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001.

Prin decizia mai sus menționată s-a reținut că există o strânsă interdependență între stabilirea obligațiilor bugetare consemnate în procesul verbal contestat și stabilirea caracterului infracțional al faptelor reținute în sarcina societății constând în neînregistrarea în evidența contabilă a tuturor veniturilor, fapt ce a condus la denaturarea profitului impozabil și a taxei pe valoarea adăugată.

Se reține că Statul Român prin Agenția Națională de Administrare Fiscală reprezentată prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași s-a constituit parte civilă pentru suma totală contestată de s lei reprezentând prejudiciu cauzat bugetului de stat.

În procesul penal instanța s-a investit cu latura civilă privind suma totală de s lei și a hotărât asupra prejudiciului cauzat bugetului de stat.

Se reține faptul că Parchetul de pe lângă Tribunalul Iași a dispus efectuarea unei expertize contabile cu privire la întreaga activitate defășurată de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** în ceea ce privește lucrările de construire și întreținere a drumurilor din mediul rural.

Prin Rezoluția de scoatere de sub urmărire penală din 31.07.2008 pronunțată în dosarul nr. .../P/2006 de procurorul șef secție urmărire penală și criminalistică de la Parchetul de pe lângă Tribunalul Iași, s-a dispus, în temeiul prevederilor art.249, art. 11 pct.1 lit.b raportat la art.10 lit.b, din Codul de procedură penală „*Scoaterea de sub urmărire penală a învinuiților Stefan Ionel și Adomnicăi Antonel pentru savârșirea infracțiunilor prevăzute de art.9 lit.b din L. 241/2005 cu aplic. art.13 C.p. și art.37 din L.82/1991 rep. (nu s-au săvârșit fapte prev. de legea penală) și art.272 pct.1 lin L.31/1990 rep. (aspectele sesizate nu s-au confirmat)*”.

Soluția procurorului din data de 31.07.2008 a fost confirmată prin Rezoluția Prim procurorului adjunct din data de 28.08.2008, din dosarul nr..../II/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, respingând ca neîntemeiată plângerea formulată de petenta Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași împotriva Rezoluției procurorului din data de 31.07.2008, din dosarul nr..../P/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, care, susține că,

„Din materialul probator administrat în cauză rezidă faptul că, faptele pentru care au fost cercetați susnumiții nu sunt prevăzute de legea penală sau nu există.

În cauză, s-a efectuat o expertiză contabilă care, coroborată cu celelalte mijloace de probă, susține întrutotul soluția dispusă de procuror.”

Ca urmare, Prim-procurorul, reanalizând materialul probator administrat în cauză a apreciat că *”rezoluția procurorului este legală și temeinică”*.

Prin Sentința penală nr. 4010 a Judecătorei Iași pronunțată în Dosar nr. .../2008 s-a respins, ca nefondată, plângerea formulată de petenta Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași împotriva Rezoluției procurorului din data de 31.07.2008 din dosarul nr..../P/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași și a Rezoluției prim-procurorului adjunct din data de 28.08.2008 din dosarul nr..../II/2008 al Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași și menține rezoluțiile atacate de scoatere de sub urmărire penală a administratorilor **S.C. ”X” S.R.L. IAȘI**.

Urmarea recursului declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Decizia penală nr. ... pronunțată în Dosarul nr. .../2008 în ședința publică din 14.04.2009 de către Tribunalul Iași Secția Penală, rămasă definitivă și irevocabilă s-a respins, ca nefondat, recursul declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, instanța constatând că:

”Nu s-a efectuat nici o sustragere a intimațiilor de la plata taxelor și impozitelor datorate legal, bilanțul anual reflectând realitatea operațiunilor comerciale ale societății”,

astfel că, „faptele pentru care au fost cercetați intimații din prezenta cauză penală, fie nu sunt prevăzute de legea penală, fie nu există în materialitatea lor (în accepțiunea în acest sens a legii penale), considerente în raport de care rezoluțiile atacate cu plângere la instanța de către petenta Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin reprezentanții săi legali, sunt legale și temeinice, urmând a fi menținute ca atare”.

În drept, art. 10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobată și modificată prin Legea nr.506/2001 dispune:

„(1) Organul de soluționare a contestației prevăzut la art. 5 poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăutățire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă reglementată de prezenta ordonanță de urgență.

(2) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.”

De asemenea, art. 415 alin. (1) din Codul de procedură penală, prevede:

„Hotărârile instanței penale devin executorii la data când au rămas definitive.”

Potrivit pct.10.1 și 10.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011,

“10.1. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a terminat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate.

Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform pct. 2.2 - 2.4 din prezentele instrucțiuni.”

„10.4. La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale”.

Din interpretarea textelor de lege redate mai sus, rezultă că hotărârea instanței penale cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă trebuie respectată în soluționarea contestației de la data rămânerii acesteia definitive.

Se reține că Statul Român prin Agenția Națională de Administrare Fiscală reprezentată prin Direcția generală a finanțelor publice s-a constituit parte civilă.

Totodată, se reține că prin Rezoluția de scoatere de sub urmărire penală din 31.07.2008 emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul Iași s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a învinuiților, administratori și asociați ai **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, reținându-se și faptul că, în cauză, a fost dispusă efectuarea unei expertize contabile care a statuat faptul că, în ceea ce privește veniturile realizate de societate, acestea au fost evidențiate în contabilitate, concluziile acesteia infirmând aspectele prezentate în sesizarea penală.

De asemenea, se reține că ordonanța mai sus invocată a fost atacată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, iar prin Rezoluția prim procurorului din 28.08.2008 s-a dispus respingerea plângerii formulate de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Prin sentința penală nr. pronunțată de Judecătoria Iași - Penal în Dosar nr.../2008, instanța a hotărât respingerea plângerii formulate de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași împotriva soluției de neîncepere a urmăririi penale pronunțate de Parchetului de pe lângă Tribunalul Iași, instanța apreciind că soluția procurorului este temeinică și legală, în cauză fiind efectuată o expertiză contabilă prin care s-a probat faptul că societatea a înregistrat în evidența contabilă toate veniturile realizate.

Prin Decizia penală definitivă, pronunțată de Tribunalul Iași - Secția penală în Dosar nr.../2008, instanța a hotărât respingerea recursului declarat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași împotriva sentinței penale pronunțată de judecătoria Iași, considerând, în consens cu aprecierile primei instanțe, că raportul de expertiză contabilă efectuat în cauză probează că aspectele sesizate nu s-au confirmat, apreciind că soluția procurorului este temeinică și legală.

Se reține că, atât Rezoluțiile de scoatere de sub urmărire penală emise de Parchetul de pe lângă Tribunalul Iași, cât și cele două hotărâri judecătorești mai sus menționate, respectiv Sentința penală

pronunțată de Judecătoria Iași - Penal, cât și Decizia penală definitivă, pronunțată de Tribunalul Iași - Secția penală, **se referă la sumele aferente veniturilor neînregistrate** pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași s-a constituit parte civilă, respectiv pentru suma totală de **s lei**, reprezentând:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Se mai reține că, deși instanța de judecată nu s-a pronunțat pe latura civilă a cauzei prin dispozitivul hotărârii, potrivit doctrinei, *considerentele pot contribui la interpretarea corectă a dispozitivului, reprezentând un antecedent logic al deciziei, trebuind să se armonizeze cu dispozitivul, "obscuritatea uneia din aceste părți ale hotărârii se ilustrează cu claritatea celeilalte."*

Având în vedere cele de mai sus, se reține că respectivele considerente ale instanței penale sub aspect civil produc efecte de opozabilitate față de organul fiscal.

Astfel, urmarea hotărârii dispuse în cauză de instanță, contestația nu mai are obiect pentru suma de **s lei** reprezentând:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;
- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

În cadrul procesului penal, pentru soluționarea laturii civile părțile au avut dreptul să propună probe, să susțină cauza, astfel încât investirea Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, cu soluționarea pe fond a contestației, ar constitui o reluare a faptelor care au făcut obiectul judecării laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, pentru suma totală de **s lei**, instanța s-a pronunțat, reținând cu caracter definitiv inexistența aspectelor sesizate care au dus la stabilirea acestei sume de plată, respectiv:

„Nu s-a efectuat nici o sustragere a intimațiilor dela plata taxelor și impozitelor datorate legal, bilantul anual reflectând realitatea operațiunilor comerciale ale societății”.

Având în vedere faptul că instanța judecătorească s-a pronunțat pe latură civilă din cadrul procesului penal, soluția rămasă definitivă și ținând cont de prevederile pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, potrivit căroră,

„Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

[...]

g) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”,

reiese că decizia instanței este titlu de creanță și poate fi pusă în executare.

Ținând seama de cele de mai sus, precum și de principiul de drept „*pentru imposibil nu există nicio obligație*”, urmează a se respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** pentru suma totală de s lei, astfel cum se prevede la pct.11.1. lit. c) din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, respectiv:

“Contestația poate fi respinsă ca :

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, lându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect”,

luându-se act de soluția pronunțată pe latură civilă prin Decizia penală nr.266 a Tribunalului Iași, potrivit căreia, „*Nu s-a efectuat nici o sustragere a intimațiilor dela plata taxelor și impozitelor datorate legal, bilantul anual reflectând realitatea operațiunilor comerciale ale societății*”.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca fiind fără obiect, pentru suma totală de s lei, reprezentând:

- s lei - impozit pe profit;
- s lei - accesorii aferente impozitului pe profit;
- s lei - taxa pe valoarea adăugată;

- s lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată,

luându-se act de soluția pronunțată pe latura civilă prin Sentința penală nr.266 pronunțată de Tribunalului Iași în data de 14.04.2009, definitivă și irevocabilă, potrivit căreia, **„Nu s-a efectuat nici o sustragere a intimaților de la plata taxelor și impozitelor datorate legal, bilanțul anual reflectând realitatea operațiunilor comerciale ale societății”**.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
consilier superior

4ex/15.02.2013