

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor**

**DECIZIA nr.266/X.2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
S.C.X S.R.L. din X, judetul X,  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu  
nr.341.840/17.X.2004 si reinregistrata cu nr.907.548/26.X.2008

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice .x./ prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu nr.X/26.06.2008, asupra reluarii procedurii de solutionare a contestatiei depusa de S.C. X X S.R.L. din X, judetul X, solutionare suspendata prin Decizia nr.X/29.09.2004 a Ministerului Finantelor Publice.

Societatea a formulat contestatie impotriva procesului verbal nr.X/07.07.2004 incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice X, privind obligatii bugetare suplimentare in suma totala de X lei , reprezentand:

- TVA in suma de X lei;
- majorari de intarziere aferente in suma de X lei;
- penalitati de intarziere in suma de X lei ;

- impozit pe profit in suma de **X lei** ;
- majorari de intarziere aferente in suma de **X lei** ;
- penalitati de intarziere aferente in suma de **X lei**.

Prin Decizia nr.X/29.09.2004 a Ministerului Finantelor Publice s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Directia generala a finantelor publice .x./ s-a constituit parte civila pentru suma totala **X lei** reprezentand prejudiciul constatat de organele de control prin procesul verbal nr.X/07.07.2004 incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice X, proces verbal contestat de S.C.X S.R.L. din X

Prin adresa nr.X/19.06.2008 emisa de Directia generala a finantelor publice .x./, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala cu nr.X/26.06.2008, s-a transmis Decizia penala nr..X./ pronuntata in sedinta publica din data de 4 decembrie 2007 de Curtea de Apel .x./ in dosarul penal nr..X./98/2007 privitor la inculpatul .x./, administrator la S.C. X S.R.L. Xi, judetul X, **definitiva**, in vederea reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulate de S.C..X./ S.R.L. .x./.

**Avand in vedere ca Decizia penala nr..X./** pronuntata de Curtea de Apel .x./ la data de 4 decembrie 2007 , aflata in copie la dosarul cauzei, **este definitiva**, reiese ca motivul care a determinat suspendarea cauzei S.C. .X./ S.R.L. .x./ S.R.L. a incetat definitiv si irevocabil .

Ca urmare, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art.214(3) din acelasi act normativ, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata.

**I. S.C. .X./ S.R.L. din .x./, judetul .x./, contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei generale ale finantelor publice .x./ prin procesul verbal nr..X./07.07.2004 , precizand urmatoarele:**

Contestatoarea sustine, cu privire la cheltuielile apreciate de organele de control drept nedeductibile, ca aceste cheltuieli au fost efectuate pentru achizitionarea de animale, pentru cresterea si ingrasarea animalelor in vederea sacrificarii lor, precum si pentru reparatia grajdurilor .

Contestatoarea considera ca operatiunile economice privind achizitiile de animale sunt legale, fiind justificate cu documente fiscale care provin de la societati comerciale cu care a avut relatii de comert.

Fata de cele prezentate anterior, petenta contesta sumele stabilite prin procesul verbal nr..X./07.07.2004 si solicita anulara acestuia.

**II. Prin procesul verbal nr..X./, incheiat in data de 07.07.2004, organele de control ale Directiei generale a finantelor publice .x./, au constatat urmatoarele:**

Verificarea s-a efectuat ca urmare a sesizarilor din adresa nr..X./11.03.2004 a Inspectoratului General al Politiei Judetului .x./ in temeiul articolului 94(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Organele de control au efectuat pe timpul executarii inspectiei verificari incrucisate pentru a stabili realitatea si legalitatea facturilor de aprovizionare de la diferite societati comerciale.

S-a retinut ca o parte din societati nu figureaza in bazele de date, iar unele facturi nu sunt achizitionate de societatile comerciale respective, sau seria si numarul facturilor fiscale a fost alocata de Compania Nationala Imprimeria Nationala spre distributie chitantelor si nu facturilor fiscale emise.

Organele de control au stabilit drept cheltuiala nedeductibila suma aferenta achizitionarii semintelor de sudan sau semintelor de lucerna intrucat contestatoarea nu detine teren propriu si nici in arenda, astfel incat cheltuiala nu este aferenta veniturilor.

Organele de control au stabilit de plata suma reprezentand TVA aferenta aprovizionarilor de marfa de la societati tip fantoma s-au de la societati carora nu le apartin facturile respective.

Procesul verbal nr..X./07.07.2004 a fost inaintat de catre organele de control prin adresa nr..X./08.07.2004 Parchetului de pe

langa Tribunalul .x./ iar prin adresa nr.401.173/08.07.2004 procesul verbal sus-mentionat a fost transmis si organelor de urmarire si cercetare penala de la Inspectoratul Judetean de Politie .x./.

**Directia generala a finantelor publice .x./ s-a constituit parte civila pentru suma totala de .X./ lei reprezentand prejudiciul constatat de organele de control** prin procesul verbal nr. .X./07.07.2004 incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice .x./, **contestat**, asa cum rezulta din cuprinsul Deciziei penale nr..X./ pronuntata la data de 4 decembrie 2007 de Curtea de Apel .x./.

**III.** Prin sentinta penala nr..X./23.06.2006 a Judecatoriei Slobozia a fost schimbata incadrarea juridica din infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art.13 din Legea nr.87/1994 cu aplicarea art.13 Cod Penal, in infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994 cu aplicarea art.41(2) Cod penal si infractiunea de fals intelectual in contabilitate prevazuta de art.37 din Legea nr.82/1991; a fost admisa, in parte, actiunea civila formulata de partea civila Statul Roman prin A.N.A.F. .x./ reprezentata de Directia generala a finantelor publice .x./; instanta a obligat inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente S.C..X./ S.R.L. .x./ sa plateasca partii civile despagubiri in quantum de .X./ lei la care se adauga penalitati si dobanda legala pana la achitarea integrala a debitului; s-a mentinut masura sechestrului asigurator.

Impotriva acestei sentinte a formulat apel Parchetul de pe langa judecatoria X, partea civila - Directia generala a finantelor publice .x./ si inculpatul.

Prin decizia penala nr..X./A/ 08.09.2006, Tribunalul .x./ a admis apelurile si a desfiintat sentinta, trimitand cauza spre rejudecare aceleiasi instante, retinand ca partea civila nu a fost citata la sediul din .x./ astfel ca dezbaterele din 23 iunie 2006 precum si pronuntarea sentintei au avut loc in conditiile unei nelegale citari a unei parti care a lipsit la judecata.

Prin sentinta penala nr..X./01.02.2007 a judecatoriei Slobozia, instanta a retinut ca faptele inculpatului .x./ de a inregistra in evidentele S.C. .X./ S.R.L. , facturi fiscale fictive in perioada 1999 - 2003, in scopul deducerii ilegale de TVA intrunesc elementele constitutive ale infractiunilor de evaziune fiscala prevazuta de art.11 lit. c din Legea nr.87/1994, republicata, cu aplicarea art.41(2) Cod penal si fals intelectual cu inregistrari inexacte in contabilitate prevazuta de art.37 din Legea nr.82/1991 cu aplicarea art.41(2) Cod Penal, obligand inculpatul in solidar cu partea responsabila civilmente la plata

despagubirilor civile in suma de .X./ lei, la care se adauga penalitatile si dobanda legala pana la achitarea integrala a debitului.

Prin decizia penala nr..X//A/21.09.2007 a Tribunalului .x./ pronuntata in dosarul nr..X//98/2007, in baza art.379 pct.2 lit.a Cod procedura penala, s-au admis apelurile declarate de inculpatul .x./ si partea civila Statul Roman, prin ANAF .x./ reprezentat prin D.G.F.P. .x./, formulat impotriva sentintei penale nr..X//01.02.2007 a judecatoriei X pe care a desfiintat-o in ceea ce priveste quantumul pedepsei aplicate inculpatului pentru infractiunea prevazuta de art.37 din Legea nr.82/1991 cu aplicarea art.41(2) Cod penal combinat cu art.289 Cod Penal cu aplicarea art.74 si art.76 Cod Penal si quantumul despagubirilor civile si rejudecand, a redus quantumul pedepsei inchisorii de la 6 luni la 4 luni si a marit quantumul despagubirilor civile la suma de .X./ lei, mentinandu-se celelalte dispozitii ale sentintei.

Impotriva Deciziei penale nr..X//21.09.2007 pronuntata de Tribunalul .x./ si a sentintei penale nr..X//01.02.2007 pronuntata de judecatoria X au formulat recurs inculpatul si partea civila - Directia generala a finantelor publice .x./.

Prin Decizia penala nr..X./, **definitiva**, anexata la dosarul cauzei, pronuntata de Curtea de Apel .x./ la data de 4 decembrie 2007 in Dosar nr..X//98/2007, s-a constatat ca instantele au comis o grava eroare de fapt, avand drept consecinta pronuntarea unei hotarari gresite de condamnare a inculpatului .x./ .

In consecinta, Curtea a constatat ca recursul formulat de inculpat este fondat urmand a fi admis iar Recursul partii civile Directia generala a finantelor publice .x./ va fi respins.

Ca urmare, Curtea de Apel .x./ a pronuntat Decizia penala nr..X//04.12.2007, **definitiva**, prin care s-a hotarat admiterea recursului formulat de inculpatul .x./, a desfiintat in totalitate sentinta penala nr..X//01.02.2007 pronuntata in dosarul nr..X//86/2006 al judecatoriei X si Decizia Penala nr..X//A/ 21.09.2007 pronuntata in Dosarul .X//98/2007 al Tribunalului .x./ ; in baza art.11 pct.2 lit.a, raportat la art.10 lit.d Cod procedura penala **achita pe inculpatul .x./ pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala**, prevazuta de art.13 din Legea nr.87/2004 privind combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.13 Cod Penal ; **respinge actiunea civila formulata de partea civila Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala a finantelor publice .x./**; ridica masura sechestrului asigurator luata prin

Ordonanta nr.X/P/15.09.2004 a Parchetului de pe langa Tribunalul .x./ ; respinge, ca nefondat, recursul formulat de partea civila Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala a finantelor publice .x./ .

IV. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, se retine:

**Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, este investita cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. .X./ S.R.L. .x./ in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila, prin decizie definitiva, in sensul achitarii inculpatului .x./ - administrator la S.C..X./ S.R.L. .x./ - pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala si a respins actiunea civila formulata de partea civila Agentia Nationala de Administrare Fiscala, cu privire la suma totala de .x./ lei stabilita prin procesul verbal atacat.**

**In fapt**, prin adresa nr.X/08.07.2004, Directia generala a finantelor publice .x./ a inaintat o copie a procesului verbal nr..X./07.07.2004 organelor de urmarire si cercetare penala de la Inspectoratul Judetean de Politie .x./, iar prin adresa nr..X./08.07.2004 o copie a procesului verbal nr..X./07.07.2004 a fost transmisa Parchetului de pe langa Tribunalul .x./ in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive a infractiunilor prevazute la **art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, republicata**, “omisiunea, în tot sau în parte, a evidentierii, în acte contabile sau în alte documente legale, a operatiunilor comerciale efectuate sau a veniturilor realizate ori înregistrarea de operatiuni sau cheltuieli nereale, în scopul de a nu plati ori a diminua impozitul, taxa sau contributia” **si art.37 din legea contabilitatii nr.82/1991, republicata**, “efectuarea cu stiinta de inregistrari inexacte, precum si omisiunea cu stiinta a inregistrarilor in contabilitate, avand drept consecinta denaturarea veniturilor, cheltuielilor, rezultatelor financiare,precum si a altor elemente de activ si de pasiv ce se reflecta in bilant”.

Avand in vedere ca intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal nr..X./ incheiat la data de 07.07.2004, contestat de S.C..X./ S.R.L. din .x./, judetul .x./, si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depindea solutionarea cauzei dedusa judecatii, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei nationale de administrare fiscala a suspendat prin Decizia nr.X/29.09.2004 solutionarea cauzei S.C..X./ S.R.L. din .x./, judetul .x./, pana la

incetarea motivului care a determinat suspendarea in temeiul art.183 din O.G. nr.92/2003, republicata, devenit art.214 dupa renumerotare.

Asa cum s-a aratat la capitolul III al prezentei decizii, Curtea de Apel .x./ a pronuntat Decizia penala nr..X//04.12.2007, **definitiva**, prin care s-a hotarat admiterea recursului formulat de inculpatul .x./, a desfiintat in totalitate sentinta penala nr..X//01.02.2007 pronuntata in dosarul nr..X//86/2006 al judecatoriei X si Decizia Penala nr..X//A/21.X2007 pronuntata in Dosarul .X//98/2007 al Tribunalului .x./ ; in baza art.11 pct.2 lit.a, raportat la art.10 lit.d Cod procedura penala **achita pe inculpatul .x./ pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala**, prevazuta de art.13 din Legea nr.87/2004 privind combaterea evaziunii fiscale, cu aplicarea art.13 Cod Penal ; **respinge actiunea civila formulata de partea civila Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala a finantelor publice .x./**; ridica masura sechestrului asigurator luata prin Ordonanta nr.X/P/15.09.2004 a Parchetului de pe langa Tribunalul .x./ ; respinge, ca nefondat, recursul formulat de partea civila Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala a finantelor publice .x./ .

In drept, potrivit art.214(4) din O.G. Nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, “ 4) **Hotarârea definitiva a instantei penale prin care se solutioneaza actiunea civila este opozabila organelor fiscale competente pentru solutionarea contestatiei, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila**”.

De asemenea, art.415(1), “Hotarâri executorii” din Codul de procedura penala, prevede :

“ **Hotarârile instantelor penale devin executorii la data când au ramas definitive**”.

Se retine ca Statul Roman prin Agentia nationala de administrare fiscala reprezentata prin Directia generala a finantelor publice .x./ s-a constituit parte civila pentru suma totala de .X./ lei reprezentand prejudiciul constatat de organele de control prin procesul verbal nr..X//07.07.2004, contestat, inaintat de D.G.F.P. .x./ catre Parchetul de pe langa Tribunalul .x./ prin adresa nr..X//08.07.2004 si Inspectoratului de Politie al judetului .x./ prin adresa nr.X/08.07.2004, anexate in copie la dosarul cauzei.

Se retine faptul ca prin Decizia penala nr..X//04.12.2007 pronuntata de Curtea de Apel .x./, **definitiva**, instanta a hotarat **achitarea inculpatului .x./, administrator al S.C..X./ S.R.L..x./ pentru savarsirea infractiunii de evaziune fiscala si a respins actiunea**

**civila formulata de partea civila Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala a finantelor publice .x./.**

In aceste conditii, se retine ca urmare a hotararii dispuse in cauza de instanta, **contestatia nu mai are obiect** pentru suma totala de **.X./ lei** reprezentand sumele stabilite de plata prin procesul verbal nr..X./07.07.2004, si anume :

- TVA in suma de **X lei**;
- majorari de intarziere aferente in suma de **X lei**;
- penalitati de intarziere in suma de **X lei** ;
- impozit pe profit in suma de **X lei** ;
- majorari de intarziere aferente in suma de **X lei** ;
- penalitati de intarziere aferente in suma de **X lei**,

In cadrul procesului penal, pentru solutionarea laturii civile partile au avut dreptul sa propuna probe, sa sustina cauza, astfel incat investirea Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor cu solutionarea pe fond a contestatiei ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul judecatii laturii civile din cadrul procesului penal.

Ca urmare, pentru suma de **.X./ lei** reprezentand sumele stabilite de plata prin procesul verbal nr..X./07.07.2004, si anume :

- TVA in suma de **X lei**;
- majorari de intarziere aferente in suma de **X lei**;
- penalitati de intarziere in suma de **X lei** ;
- impozit pe profit in suma de **X lei** ;
- majorari de intarziere aferente in suma de **X lei** ;
- penalitati de intarziere aferente in suma de **X lei**,

instanta s-a pronuntat, **retinand cu caracter definitiv faptul ca prejudiciul cauzat bugetului de stat nu exista**, respingand actiunea civila formulata de partea civila Agentia nationala de administrare fiscala si ridicand masura sechestrului asigurator luata prin Ordonanta nr.X/P/15.09.2004 a Parchetului de pe langa Tribunalul .x./.

Tinand seama de cele de mai sus precum si de principiul de drept "ad impossibilia nulla est obligatio" - pentru imposibil nu exista nicio obligatie - , **urmeaza a se respinge ca fara obiect contestatia formulata de S.C..X./ S.R.L. din .x./**, judetul .x./, astfel cum se prevede la pct.12.1, lit.c din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 privind



aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, :  
" 12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

c) **fiind fara obiect**, în situatia în care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau **daca prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramâne lipsita de obiect;**".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.415(1) Cod Procedura Penala si al art.216 din O.G. Nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare, coroborat cu pct.12.1 lit.c din OPANAF nr.519/2005, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor:

### **DECIDE**

Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulate de S.C..X./ S.R.L. din .x./, judetul .x./, pentru suma totala de **.X./ lei**, reprezentand:

- TVA in suma de **X lei**;
- majorari de intarziere aferente in suma de **X lei**;
- penalitati de intarziere in suma de **X lei** ;
- impozit pe profit in suma de **X lei** ;
- majorari de intarziere aferente in suma de **X lei** ;
- penalitati de intarziere aferente in suma de **X lei**.

**luandu-se act de solutia pronuntata pe latura civila prin Decizia penala nr..X./04.12.2007 a Curtii de Apel .x./.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .x./, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL**

**X**

