

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

**DECIZIA nr. 179 / 2004**  
**privind solutionarea contestatiei formulata**  
**de S.C. X S.R.L.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de control financiar fiscal asupra contestatiei formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de 19.05.2004 de catre organele de control ale Directiei generale de control financiar fiscal, privind;

- TVA;
- dobanzi aferente TVA;
- impozit pe venit;
- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.171 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.169 si art.173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2001 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Societatea contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei generale de inspectie financiar fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala prin procesul verbal incheiat in data de 19.05.2004, precizand urmatoarele:**

Societatea sustine ca datele continute in caietele gasite la contestatoare de catre organele de control erau numai cantitative, fara valori, astfel incat in mod eronat organele de control au procedat la

recalcularea incasarilor societatii si deci la stabilirea unor diferente fata de vanzarile inregistrate de societate, cu influente asupra obligatiilor fiscale datorate privind TVA, impozit pe profit si impozitul pe venitul microintreprinderilor.

Astfel, societatea precizeaza urmatoarele:

- carnetele au fost gasite in vestiarul angajatilor, fiind obiecte personale ale acestora;

- administratorul nu avea cunostinta de existenta acestor carnete care nu contin insemnari ale acestuia si nici nu i s-a permis sa cunoasca continutul acestora;

- organele de control fiscal folosesc eronat in procesul verbal contestat notiunea de evidenta extracontabila deoarece aceasta notiune se refera la documente tinute de administrator sau de o persoana imputernicita, paralel cu evidenta contabila si nu se poate aplica unor carnete apartinand personalului operativ;

- inspectorii fiscali nu au cercetat provenienta produselor mentionate in carnete pentru a verifica eventualii furnizori privind realitatea achizitionarii produselor de catre societate;

- insemnarile din carnete reprezinta inscrieri personale si nu pot constitui documente legale pentru evidentierea si inregistrarea in contabilitatea societatii.

**II. Prin procesul verbal incheiat in data de 19.05.2004, organele de control ale Directiei generale de inspectie financiar fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala au constatat urmatoarele:**

In datele de 23-24.04.2004 s-a constatat in incinta societatii existenta unui numar de 11 caiete continand evidente tehnic-operative extracontabile referitoare la stocuri, intrari de marfa si vanzari zilnice, aferente mai multor perioade de timp.

Aceste caiete au fost ridicate de catre reprezentantii Parchetului si inaintate organelor de control prin adresa din data de 28.04.2004, in vederea verificarii datelor continute in acestea.

Ca urmare, organele de control au procedat la reconstituirea incasarilor societatii din activitatea de alimentatie publica desfasurata in perioadele: septembrie 2002, ianuarie-februarie 2003, mai-octombrie 2003 si ianuarie 2004, precum si a vanzarilor realizate constatandu-se diferente mari fata de situatia din balantele de verificare prezentate de societate.

Astfel, la sfarsitul perioadei controlate organele de control au stabilit in sarcina societatii urmatoarele diferente de plata:

- TVA;
- dobanzi aferente TVA;
- impozit pe venit;
- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit.

**III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, 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 constatarile din actul de control contestat fac si obiectul cercetarii penale.**

**In fapt**, urmare actiunii de control s-au descoperit in incinta societatii un numar de 11 caiete continand date privind stocurile si vanzarile zilnice ale societatii, date ce nu s-au regasit in evidentele contabile ale contestatoarei.

Prin procesul verbal contestat, organele de control au stabilit ca veniturile astfel obtinute reprezinta "venit ilicit rezultat ca urmare a neinregistrarii in contabilitate a incasarilor zilnice reale" si au procedat la calculul obligatiilor fiscale datorate de societate.

Prin adresa din data de 20.05.2004, anexata in copie la dosarul cauzei s-a inaintat de catre organele de control procesul verbal de control 19.05.2004 Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie solicitandu-se inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de fals intelectual prevazuta si pedepsita de art. 289 Cod Penal coroborat cu art. 37 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata si a infractiunii prevazuta si pedepsita de art. 11 lit. c din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

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

**"Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatari ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa ".**

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de 19.05.2004 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta rezida din faptul ca organele de control, constatand in incinta societatii existenta unui numar de 11 caiete continand date privind "aprovizionarile, vanzarile si stocurile reale" ale societatii si care nu au fost inregistrate in evidentele contabile ale societatii au solicitat prin adresa din data de 20.05.2004 de inaintare a procesului verbal contestat catre Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie "dispunerea inceperii cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de fals intelectual prevazuta si pedepsita de art. 289 Cod Penal coroborat cu art. 37 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata si a infractiunii prevazuta si pedepsita de art. 11 lit. c din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale".

Organele administrative 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 pe latura penala, 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 civile pentru suma totala contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile art.178 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin.(1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 174/2004 se

### **DECIDE**

Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala contestata pana la pronuntarea unei solutii 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 cauzei organului de control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent, potrivit art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, 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, conform procedurii legale.