



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199759 interior 2073  
Fax : + 021 3368548  
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 302/21.08.2009**  
privind soluționarea contestației depusă de  
Regia Autonomă "X"  
din .X.,  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală cu  
**nr. 340.683/21.03.2007 și reînregistrată cu nr.907.862/20.X.2009**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Juridică prin adresa înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală cu nr.907.740/08.X.2009, asupra reluării procedurii de soluționare a contestației depusă de R.A. din .X., soluționare suspendată prin Decizia nr..X/.03.X.2007 a Ministerului Finanțelor Publice.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe profit în sumă de .X. lei și majorări și penalități de întârziere în suma de 7.X. lei, cuprinsă în Decizia de impunere nr..X.27.X/.2006 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Prin Decizia nr..X/.03.X.2007 a Ministerului Finanțelor Publice s-a dispus suspendarea soluționării cauzei în temeiul art.183(devenit art.213, după renumerotare) (1) lit.b din O.G. nr.92/2003, republicată, potrivit căruia : “(1)Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când : [...] b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți;”.

În considerentele deciziei mai sus menționate s-a reținut că au fost stabilite în sarcina contestatoarei prin decizia de impunere nr..X.27.X/.2006 obligații de plată reprezentând impozit pe profit ca urmare a reîntregirii profitului impozabil prin considerarea de către organul de control financiar a unor cheltuieli ca fiind nelegale urmare a celor constatate prin procesul verbal de control financiar nr..X/.30.X/.2005, în timp ce societatea contestatoare a formulat acțiune în contencios administrativ împotriva respectivului proces-verbal de control financiar nr..X/.30.X/.2005 .

Astfel încât, s-a constatat că soluționarea cauzei R.A. “A.P.P.S.” depinde în tot de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți, în spetă de soluționarea acțiunii formulate împotriva procesului verbal de control financiar supus judecății Curții de Apel .X. și, pe cale de consecință, s-a dispus prin Decizia nr..X/.03.X.2007 suspendarea soluționării cauzei până la soluționarea irevocabilă a cauzei aflată pe rolul instanței judecătorești, procedura de soluționare urmând a fi reluată la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr..X/.06.X.2009 emisă de Direcția generală juridică, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu nr.907.740/08.X.2009, s-a comunicat faptul că prin Sentința Civilă nr..X/.19.11.2007 pronunțată de Curtea de Apel .X. s-a admis acțiunea formulată de R.A. X, iar, urmare a recursului formulat de A.N.A.F., prin Decizia civilă nr..X/.27.11.2008 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de Contencios Administrativ și Fiscal, s-a admis recursul formulat de A.N.A.F., s-a casat sentința primei instanțe și s-a respins acțiunea formulată de R.A. X ca neîntemeiată.

De asemenea, prin adresa mai sus precizată, s-a comunicat și faptul că împotriva Deciziei civile nr..X/.27.11.2008, societatea contestatoare a formulat contestația în anulare care a fost respinsă ca nefondată prin Decizia

civilă nr.1288/06.03.2009 pronunțată de I.C.C.J. – secția de contencios administrativ și fiscal .

**Având în vedere că Decizia civilă nr..X/27.11.2008** pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție la data de 27 noiembrie 2008 , aflată în copie la dosarul cauzei, **este definitivă și irevocabilă**, reiese că motivul care a determinat suspendarea cauzei R.A. a încetat definitiv si irevocabil.

Ca urmare, constatand că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art.214(3) din același act normativ, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată.

**I. Prin contestația formulată Regia Autonoma”** solicită anularea parțială a Deciziei de impunere nr..X.27.X/2006 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili privind suma de .X. lei, reprezentând impozit pe profit suplimentar, majorări si penalități de întârziere, sume aferente reîntregirii profitului impozabil, conform procesului verbal de control financiar nr..X/30.X/2005.

Societatea contestatoarea arată că împotriva procesului verbal de control financiar nr..X/30.X/2005 precum și împotriva Dispoziției obligatorii nr.X/09.03.2006 și a Deciziei nr.X/24.02.2006, aceasta din urmă emisă urmare a contestației administrative formulate de R.A. “X.” împotriva actelor de control financiar, a formulat acțiune în contencios administrativ, pe rolul Curții de Apel .X/. - secția a VIII-a contencios administrativ și fiscal constituindu-se dosarul nr..X/.2/2006.

Petenta susține că inspecția fiscală a preluat în conținutul Raportului de inspecție fiscală sumele reprezentând în opinia acestuia “cheltuieli nelegale”, procedând la calcularea unui impozit pe profit suplimentar prin reîntregirea profitului impozabil.

Contestatoarea susține că obligatiile fiscale retinute in Decizia de impunere nr..X/27.X/2006 și care fac obiectul contestatiei sunt consecintele

unor masuri care au fost deja contestate si fac obiectul unei actiuni in contencios administrativ în curs de soluționare iar pe de altă parte sunt nelegal stabilite intrucat nu au fost indicate actele normative încălcate.

R.A. "X" sustine ca stabilirea în sarcina sa a unor obligații de plată reprezentând impozit pe profit ca urmare a reîntregirii profitului impozabil prin considerarea de către organul de control financiar a unor cheltuieli ca fiind nelegale, în condițiile în care acestea fac obiectul unei acțiuni în contencios administrativ, este o masura nelegală și abuzivă.

Societatea contestatoare susține că 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.340.755/02.X.2007, aflata in copie la dosarul cauzei, petenta solicita suspendarea solutionarii contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr..X.27.X/.2006 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 nr..X/.2/2006 aflat pe rolul Curtii de Apel .X/. intrucat solutia ce urmeaza a fi pronuntata in cauza depinde in tot de existenta unui drept ce face obiectul unei alte judecati.

Societatea contestatoare a solicitat, având în vedere faptul că obligatiile de plată constând în impozit pe profit suplimentar sunt implicațiile fiscale ale celor constatate de organul de control financiar, materializate prin cele 22 de măsuri financiare cu a căror legalitate o instanță de judecată este deja investită, pentru a nu ne găsi în situația pronunțării de soluții contrare, suspendarea soluționării contestației administrative până la soluționarea irevocabilă a dosarului nr..X/.2006 aflat pe rolul Curtii de Apel .X. - sectia a VIII-A contencios administrativ și fiscal.

II. Prin Decizia de impunere nr..X.27.X/.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plată, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili a calculat în sarcina Regiei Autonome “X” din .X/. , urmatoarele obligatii fiscale :

- .X/. lei - impozit pe profit ;
- .X/. lei - majorari si penalitati de intarziere.

Sumele mai sus menționate au rezultat și ca urmare a reîntregirii profitului impozabil cu suma de .X/. lei, reprezentând cheltuieli considerate “nelegale” stabilite de către organele de control financiar ale Direcției de Control Financiar din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin procesul-verbal de control financiar nr..X/.30.X/.2005 și au fost preluate în raportul de inspectie fiscală nr..X/.21.X/.2006 ale cărui constatari au stat la baza Deciziei de impunere nr..X.27.X/.2006.

Organele de inspectie fiscală arată că preluarea constatărilor din procesul verbal de control financiar nr..X/.30.X/.2005 s-a efectuat în conformitate cu prevederile O.M.F. nr.889/2005 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerul Finanțelor Publice.

III. Având în 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:

**Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de R.A. X în condițiile în care instanța de judecată s-a pronunțat prin decizie definitivă, în sensul respingerii acțiunii formulate de R.A. X ca neîntemeiată.**

**În fapt**, raportul de inspectie fiscală nr..X/.21.X/.2006, ale cărui constatari au stat la baza Deciziei de impunere contestate, a avut ca obiectiv și

soluționarea adresei nr.3.X/.2006 prin care s-a solicitat includerea în raportul de inspecție fiscală a consecințelor fiscale urmare a celor constatate prin efectuarea controlului financiar la R.A. "X." de către Direcția de Control Financiar din cadrul A.N.A.F., fiind întocmit procesul verbal nr..X/.30.X/.2005.

Împotriva procesului verbal de control financiar mai sus menționat, ale cărui constatări au fost preluate în raportul de inspecție fiscală nr..X/.21.X/.2006, pe baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr..X.27.X/.2006, contestată, petenta a formulat acțiune în contencios administrativ, pe rolul Curții de Apel .X/. - sectia a VIII-A contencios administrativ si fiscal constituindu-se dosarul nr..X/.2/2006.

Ca urmare, prin Decizia nr..X/.03.X.2007 a Ministerului Finanțelor Publice s-a dispus suspendarea soluționării cauzei în temeiul art.183(devenit art.213, după renumerotare) (1) lit.b din O.G. nr.92/2003, republicată, potrivit căruia : "(1)Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când : [...] b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți;"

În considerentele deciziei mai sus menționate s-a reținut că au fost stabilite în sarcina contestatoarei prin decizia de impunere nr..X.27.X.2006 obligații de plată reprezentând impozit pe profit ca urmare a reîntregirii profitului impozabil prin considerarea de către organul de control financiar a unor cheltuieli ca fiind nelegale urmare a celor constatate prin procesul verbal de control financiar nr..X/.30.X.2005, în timp ce societatea contestatoare a formulat acțiune în contencios administrativ împotriva respectivului proces-verbal de control financiar nr..X/.30.X.2005 .

Astfel încât, s-a constatat că soluționarea cauzei R.A. X." depinde în tot de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți, în spetă de soluționarea acțiunii formulate împotriva procesului verbal de control financiar supus judecății Curții de Apel .X. și, pe cale de consecință, s-a dispus prin Decizia nr..X/.03.X.2007 suspendarea soluționării cauzei până la soluționarea irevocabilă a cauzei aflată pe rolul instanței judecătorești, procedura de soluționare urmând a fi reluată la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr..X/06.X.2009 emisă de Direcția generală juridică, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu nr.907.740/08.X.2009, s-a comunicat faptul că prin Sentința Civilă nr..X/19.11.2007 pronunțată de Curtea de Apel .X. s-a admis acțiunea formulată de R.A. X iar, urmare a recursului formulat de A.N.A.F., prin Decizia civilă nr..X/27.11.2008 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de Contencios Administrativ și Fiscal, s-a admis recursul formulat de A.N.A.F., s-a casat sentința primei instanțe și s-a respins acțiunea formulată de R.A. X ca neîntemeiată.

De asemenea, prin adresa mai sus precizată, s-a comunicat și faptul că împotriva Deciziei civile nr..X/27.11.2008, societatea contestatoare a formulat contestația în anulare care a fost respinsă ca nefondată prin Decizia civilă nr.X/06.03.2009 pronunțată de I.C.C.J. – secția de contencios administrativ și fiscal .

**Având în vedere că Decizia civilă nr..X/27.11.2008** pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție la data de 27 noiembrie 2008 , aflată în copie la dosarul cauzei, **este definitivă și irevocabilă**, reiese că motivul care a determinat suspendarea cauzei R.A. X a încetat definitiv și irevocabil, astfel încât potrivit art.214(3) din O.G. nr.92/2003, rep., Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a procedat la reluarea procedurii de soluționare.

**În drept**, potrivit art.376 din Codul de procedură civilă,  
**“Se investesc cu formula executorie prevăzută de art. 269 alin. 1 hotărârile care au rămas definitive ori au devenit irevocabile, precum și orice alte hotărâri sau înscrisuri, pentru ca acestea să devină executorii, în cazurile anume prevăzute de lege.”**

Se reține faptul că prin Decizia nr..X/.27.11.2008 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, secția de contencios administrativ și fiscal, **definitivă și irevocabilă**, aflată în copie la dosarul cauzei, instanța a hotărât admiterea recursului declarat de Agenția Națională de Administrarea fiscală împotriva sentinței civile nr..X/.19.11.2007 a Curții de Apel .X. – secția contencios administrativ și fiscal, dosar nr..X/.2/2006, și pe fond respinge acțiunea formulată de Regia Autonomă X ca neîntemeiată.

Se reține că prin contestația formulată, R.A. X a solicitat suspendarea soluționării cauzei prin decizie motivată întrucât soluția ce urmează a se pronunța depinde în tot de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți, respectiv până la soluționarea irevocabilă a cauzei ce face obiectul dosarului nr..X/.2/2006 aflat pe rolul Curții de Apel .X..

Se reține că respectiva cauză a fost irevocabil soluționată prin Decizia nr..X/.27.11.2008 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție care a respins pe fond acțiunea formulată de Regia Autonomă ca neîntemeiată .

Înalta Curte de Casație și Justiție a reținut în Decizia nr. .X/.27.11.2008 faptul că A.N.A.F. a luat în considerare actul normativ care era în vigoare la data efectuării cheltuielilor, cu privire la modul de fundamentare a veniturilor și cheltuielilor înregistrate la APPS, respectiv art.2 din H.G. nr.1526/2002, H.G. nr.1244/2003 și art.21 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Înalta Curte de Casație și Justiție a reținut și faptul că atât instanța de fond cât și expertul nu au ținut seama de prevederile legale aplicabile și nu au respectat criteriul cheltuielilor totale, apreciind că nu s-a indicat niciun temei juridic de interpretare într-un alt mod a textelor legale care prevăd obligativitatea de a se lua în considerare totalul cheltuielilor fără a se scădea cheltuielile deductibile și parțial deductibile.

Cu privire la modul de administrare a spațiilor cu destinația de locuințe, Înalta Curte de Casație și Justiție a reținut că nu poate fi luată în considerare apărarea R.A X potrivit căreia prin adresa nr.X /13.03.2001 s-a solicitat unei sucursale un set de planuri ale locuințelor din administrarea acesteia în vederea analizei întrucât această analiză nu a fost efectuată, iar din anul 2001 nu există niciun alt demers al intimatului în acest sens.

Cu privire la nerespectarea regimului juridic al imobilelor din domeniul privat pentru care existau contracte de închiriere pentru locuințe de protocol, Înalta Curte de Casație și Justiție a reținut că nu poate fi acceptat



punctul de vedere al instanței de fond, conform căruia nu a fost adoptată o hotărâre de guvern de stabilire a locuințelor de protocol.

De asemenea, Înalta Curte de Casație și Justiție a reținut că, în ceea ce privește hotărârea instanței de fond cu privire la condițiile de cazare, sunt aplicabile prevederile art.304 pct.9 Cod procedură civilă și art.304<sup>1</sup> Cod procedură civilă, apreciind că legislația în domeniu nu prevede posibilitatea încheierii unor convenții de cazare iar, din acest motiv, **“existența acordului Secretariatului General al Guvernului și a aprobării Consiliului de Administrație nu pot ține loc de lege”** întrucât **“aceste două organe/organisme nu au competența să aprobe/avizeze încheierea unor contracte ce nu sunt prevăzute de lege**, neexistând o dispoziție legală care să dea în competența actelor normative cu forță juridică inferioară reglementarea unor astfel de convenții”.

Totodată, instanța a reținut că recuperarea cheltuielilor cu amortizarea impozitelor pe clădiri și terenuri și a cheltuielilor de reparații rezultă din faptul perceperii unei chirii ce nu acoperea aceste cheltuieli, astfel încât această împrejurare duce la încălcarea prevederilor art.31 din Legea nr.114/1996, **instanța apreciind că organul fiscal a impus în mod correct această obligație R.A.X.**

În aceste conditii, se reține că urmare a hotărârii dispuse în cauză de instanță, **contestatia nu mai are obiect** pentru suma totala de **970.716 lei** reprezentand sumele stabilite de plata prin procesul verbal nr.X/07.X.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**,

În cadrul procesului civil, părțile au avut dreptul să propună probe, să susțină cauza, astfel încât investirea Direcției Generale de Soluționare a

Contestațiilor cu soluționarea pe fond a contestației ar constitui o reluare a faptelor care au facut obiectul acțiunii în instanță intentate de R.A. A.P.P.S.

Ca urmare, pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit în sumă de .X. lei și majorări și penalități de întârziere în suma de 7.X. lei, instanța s-a pronunțat, respingând pe fond acțiunea formulată de Regia Autonomă Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat ca neîntemeiată.

Totodată, se reține că împotriva Deciziei civile nr..X/.27.11.2008 pronunțată de I.C.C.J. în dosar nr.X/2008, societatea contestatoare a formulat contestația în anulare care a fost respinsă ca nefondată prin Decizia civilă nr.X/06.03.2009 pronunțată de I.C.C.J. – secția de contencios administrativ și fiscal .

Ținând seama de cele de mai sus, **urmează a se respinge ca rămasă fără obiect contestația formulată de Regia Autonomă Administrația Patrimoniului Protocolului de Stat**, Direcția generală de soluționare a contestațiilor urmând a lua act de soluția pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr..X/.27.11.2008, irevocabilă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.376(1) Cod Procedură Civilă și al art.216 din O.G. Nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor:

## **DECIDE**

Respingerea ca rămasă fără obiect a contestației formulate de R.A. ADMINISTRAȚIA PATRIMONIULUI X din .X., privind suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe profit în sumă de .X. lei și majorări și penalități de întârziere în suma de 7.X. lei,

**Iuându-se act de soluția pronunțată prin Decizia nr..X/.27.11.2008 a Înaltei Curți de Casație și Justiție.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL**  
**X**

X

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)