



MINISTERUL FINANTELOR



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Galați

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Galați  
Serviciul Soluționare Contestații 1**

Str. Portului, nr.163, Galați  
Tel: 0236 46 04 86  
Fax: 0236 43 24 66  
e-mail: registratura.dgrfp.gl@anaf.ro

### **DECIZIA nr.159/19.05.2021**

pentru reluarea procedurii administrative privind  
**soluționarea contestației**, înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr.../  
..., formulată de către **S.C...**  
CUI: ..., cu sediul în municipiul ..., str. ... nr....,  
Tronson..., camera..., bl..., et..., ap... județul ...

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați – Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați – Biroul Comunicare și Servicii Interne prin adresa nr.... înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr.... asupra solicitării depusă la registratura generală a organului fiscal sub nr...., cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației, formulată de **S.C.** ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.... de către organul de inspecție fiscală abilitat, potrivit legii, identificată prin nr...

În atare situație de fapt, organul de soluționare competent a solicitat emitentului actului administrativ fiscal atacat, prin adresa nr.... punctul de vedere raportat la cererea de reluare a procedurii de soluționare a contestației, la care ne raportăm, precum și informații cu privire la starea juridică a societății comerciale la acel moment și alte documente de care dispune pentru rezolvare.

Prin adresa nr...., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați – registratura generală sub nr.... Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați – Inspecție Fiscală a comunicat punctul de vedere solicitat, precum și informații cu privire la starea juridică a societății comerciale în speță. În completare, la solicitarea organului de soluționare competent s-au comunicat, prin e-mail, în data de ..., Ordonanța de clasare nr.... din ... a Parchetului de pe lângă Tribunalul Galați și Ordonanța de respingere a plângerii nr.... din ... a prim procurorului din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Galați.

**S.C.** ... cu sediul în municipiul ..., str... nr...., Tronson ..., camera ..., bl..., et...., ap...., județul ..., este înregistrată la Oficiul registrului comerțului sub nr...., deține Codul de identificare fiscală: ... și are desemnat de instanță (Tribunalul Galați) drept lichidator judiciar provizoriu pe ..., în dosarul nr...., în care s-a dispus și ridicarea dreptului la propria administrare.

Legat de cererea de reluare a procedurii de soluționare a contestației (depusă la organul fiscal sub nr....) menționăm faptul că aceasta s-a formulat de S.C. ...., prin Cabinet de avocat ..., având anexată, în original, împuternicirea avocațială nr...., document care nu dovedește acordarea mandatului de către lichidatorul judiciar provizoriu ..., în calitate de persoană îndreptățită legal, ci dimpotrivă. De precizat este faptul că, procedura de soluționare a contestației în speță a fost suspendată de către organul de soluționare competent, în temeiul prevederilor art.277 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/20 iulie 2015, prin Decizia nr..../.....

Pe cale de consecință, având în vedere situația juridică a societății comerciale în cauză, la data solicitării reluării procedurii administrative (...), potrivit căreia aceasta se află sub incidența legii insolvenței (dosarul nr.... de pe rolul Tribunalului Galați) și are ridicat dreptul la propria administrare, prin adresa nr.... organul de soluționare competent a solicitat lichidatorului judiciar provizoriu ..., în temeiul prevederilor punctului 10.9. din O.P.A.N.A.F. nr.3741/23.12.2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală să comunice, în termen de cinci zile de la data primirii, dacă menține contestația introdusă în calea administrativă de atac de S.C. ... și depusă la registratura generală a A.J.F.P. Galați sub nr...., pentru care se solicită reluarea procedurii de soluționare la care ne referim. De asemenea, prin aceeași corespondență s-a adus la cunoștință și faptul că, în interesul cauzei s-a solicitat punctul de vedere al organului de inspecție fiscală, caz în care au aplicabilitate prevederile art.77 alin.(2) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, cu privire la termenul de soluționare a acestei acțiuni. Pentru corespondența la care ne referim s-a confirmat primirea în data de ....

Cu toate că lichidatorul judiciar provizoriu în cauză a confirmat primirea, în data de ..., nu a comunicat răspuns la solicitarea organului de soluționare a contestației, până la data întocmirii prezentei decizii.

În conexiune cu aspectele redate anterior, potrivit informațiilor publice disponibile pe portalul Ministerului Justiției, în dosarul nr...., înregistrat la Tribunalul Galați – Secția a II Civilă, având drept Obiect: procedura insolvenței - societăți cu răspundere limitată și Materie: faliment, de menționat sunt următoarele: Prin Hotărârea nr.... din ..., instanța de judecată: *“Respinge, ca nefondată, cererea debitoarei de suspendare a judecării. Aprobă raportul cu propunere de închidere a procedurii simplificate de insolvență întocmit de lichidatorul judiciar ... al debitoarei .... În temeiul art.174 din Legea nr.85/2014 modif. închide procedura simplificată de insolvență a debitoarei .... Radiază debitoarea ... din registrul comerțului. În temeiul art.180 din Legea nr.85/2014 modif. descarcă lichidatorul judiciar de orice îndatoriri și responsabilități...Cu apel în termen de 7 zile de la comunicare, ce se va depune la Tribunalul Galați”*. Împotriva acestei hotărâri debitoarea ... a declarat apel, în data de ..., conform mențiunii publicate de către instanța de judecată, la secțiunea: Căi atac. Așa fiind, Hotărârea nr.... din data de ... pronunțată de Tribunalul Galați, în dosarul nr...., nu este definitivă.

În contextul informațional de mai sus devin aplicabile prevederile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu ale pct.10.2. din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/23.12.2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

**Obiectul contestației privește suma totală de ... lei, reprezentând T.V.A.** stabilită suplimentar, potrivit Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală.

I. Prin contestația depusă la registratura generală a A.J.F.P. Galați sub nr.... și înregistrată ulterior la emitentul actelor atacate la nr...., inclusiv a completării adusă acesteia (identificată sub nr....) S.C. ...., prin ..., în calitate de administrator, se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.... și a Raportului de inspecție fiscală din ..., pentru motivele care se prezintă în cele ce urmează.

Pentru început în contestație sunt aduse precizările prealabile ce se rețin în continuare.

În opinia societății comerciale factura atestă transferul dreptului de proprietate asupra mărfurilor, această operațiune intervenind în virtutea manifestării de voință a părților, în conformitate cu prevederile Codului civil, potrivit căruia transferul dreptului de proprietate operează la momentul în care părțile s-au înțeles asupra bunului sau prețului, încheierea unui contract în vederea achiziționării mărfurilor fiind necesară numai ad probationem.

De asemenea, se menționează că deși s-au prezentat organelor fiscale facturile aferente acestor bunuri achiziționate, acestea au decis că nici în acest caz nu s-ar deține documentele justificative necesare și au considerat cheltuielile înregistrate de societate ca fiind nedeductibile.

Cu privire la nelegalitatea impunerii la plată a impozitului pe profit aferent bunurilor, societatea comercială consideră că pentru a fi considerate cheltuieli deductibile bunurile trebuie să fi fost necesare a fi folosite potrivit specificului activității acesteia și să fi fost efectiv prestate în beneficiul său împrejurare care reprezintă o chestiune de fapt, care poate fi dovedită prin orice documente justificative specifice tipului de serviciu contractat, revenind organului fiscal sarcina stabilirii cu exactitate și în mod obiectiv a realității prestării unor anumite servicii contractate, în virtutea rolului activ al acestuia instituit potrivit art.7 Cod procedură fiscală.

Totodată, în contestație se precizează că, factura fiscală nu este un act juridic, ci un simplu document fiscal, ce se întocmește în scopul înregistrării în contabilitate a operațiunilor economico – financiare, așa cum rezultă din prevederile art.6 din Legea nr.82/1991 – (1) Orice operațiune economico – financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

În continuare în contestație se reține că în fapt echipa de inspecție fiscală a constatat următoarele:

- „Facturile prezentate nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfurilor și nu conțin date cu privire la mijlocul auto folosit pentru transportul acestor bunuri” - în cuprinsul Legii nr.227/2015 nu este prevăzută obligativitatea întocmirii unui aviz de însoțire a mărfurilor și nici obligativitatea menționării mijlocului auto folosit la transportul bunurilor și pe cale de consecință aceste lipsuri nu sunt sancționate. Conform O.M.F.P. nr.2226/2006, art.3 al.1 – în situațiile în care bunurile circulă fără să fie însoțite de factură, documentul utilizat pe perioada transportului este avizul de însoțire a mărfii, cu excepțiile prevăzute expres de

reglementările legale în vigoare – acest text de lege precizează situația obligatorie în care se va folosi avizul de însoțire a mărfii...

- „Nu se poate identifica proveniența bunurilor achiziționate de S.C. ....” – proveniența bunurilor achiziționate de societatea comercială este demonstrată prin facturile de achiziție emise și înregistrate în condițiile prevăzute de Legea nr.227/2015.

- “Conform bazei de date a A.N.A.F. s-a constatat că S.C. ... a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de ... și în insolvență începând cu ...” - aceste fapte nu pot afecta în niciun fel achizițiile efectuate de la această persoană juridică atât timp cât ultima achiziție a fost în data de ... prin factura seria ... nr. ..., deci înainte ca S.C. ... să fi fost declarată contribuabil inactiv.

- Curtea de Justiție a Uniunii Europene (CJUE) prin Cauza C-277/14 a decis recent că fiscul nu poate refuza contribuabilului dreptul de a-și deduce taxa pe valoarea adăugată (TVA), pentru tranzacțiile încheiate cu parteneri de afaceri inactivi din punct de vedere fiscal, prevederile fiind valabile și pentru România.

- “La numele delegat este trecut domnul ... care nu are nicio calitate în societatea ...” - acest fapt nu prezintă importanță pentru veridicitatea și legalitatea facturilor și a operațiunilor comerciale verificate.

- “Urmare a consultării bazei de date a A.N.A.F. s-a constatat că domnul ... în calitate de împuternicit al societății ... a avut calitatea de administrator la S.C. ... – această mențiune nu are nicio relevanță din punct de vedere al controlului legalității întocmirii actelor financiar contabile, dar poate prezenta interes doar pentru întocmirea unui C.V. pentru angajare...

Referitor la prevederile legale încălcate, în contestație s-au menționat următoarele:

- # Art.299 alin.1 din Legea nr.227/2015 – nu se precizează care cerință din cuprinsul acestui articol este încălcată. Din punctul de vedere al societății comerciale operațiunile comerciale desfășurate de subscrisa sunt în concordanță cu prevederile legale în vigoare și facturile înregistrate se încadrează în condițiile prevăzute de art.319 din Legea nr.227/2015.

- # Art.11 alin.1 din Legea nr.227/2015 – “(1) La stabilirea sumei unui impozit, a unei taxe sau a unei contribuții sociale obligatorii, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are scop economic, ajustând efectele fiscale ale acesteia, sau pot reîncadra forma unei tranzacții/activități pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției/activității. Organul fiscal este obligat să motiveze în fapt decizia de impunere emisă ca urmare a neluării în considerare a unei tranzacții sau, după caz, ca urmare a reîncadrării formei unei tranzacții, prin indicarea elementelor relevante în legătură cu scopul și conținutul tranzacției ce face obiectul neluării în considerare/reîncadrării, precum și a tuturor mijloacelor de probă avute în vedere pentru aceasta... nu regăsim nicio posibilitate de a fi încălcat prevederile acestui articol.

- # Cu privire la faptul că au fost estimate sume probabile reprezentând taxa pe valoare adăugată – ... – nu se prezintă modalitatea de calcul a acesteia și nici relevanța în cauză.

În concluzie, prin contestație se solicită admiterea acesteia și anularea măsurilor prevăzute de actele atacate.

**II. 1. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.... s-a emis de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală, în**

baza Raportului de inspecție fiscală nr...., pentru S.C. ..., prin care s-a determinat în sarcina acesteia obligația fiscală principală, în sumă totală de ... lei, reprezentând T.V.A.

Motivele de fapt înscrise în decizia în speță cu privire la obligația fiscală principală stabilită suplimentar se prezintă, după cum urmează:

⇒ Pentru perioada verificată ...: Decont nr.INTERNET – ... – ... din data de ....

Cu privire la perioada ... – ... organul de control a stabilit suplimentar o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, respectiv în anul ... constând în achiziționarea de motorină în valoare de ... lei, cu taxa în cauză, de la S.C. ...., achitate prin virament bancar.

În context, organul de inspecție fiscală a precizat că facturile de achiziție prezentate nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfurilor și nu au înscrise date cu privire la mijlocul de transport auto cu care s-a efectuat transportul acestor bunuri, iar în notele de recepție prezentate nu se precizează cine a primit în gestiune marfa. De asemenea, organul de inspecție fiscală a consemnat că proveniența achizițiilor înregistrate și declarate de societatea ... nu poate fi dovedită, existând elemente de suspiciune cu privire la operațiunile economice efectuate de acest grup de contribuabili, în sensul că operațiunile comerciale și financiare sunt fictive, fără a se putea dovedi proveniența reală a bunurilor înscrise în facturile întocmite de aceștia, cu scopul de a facilita exercitarea nelegală a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată de către beneficiarii finali.

În legătură cu aceste achiziții echipa de inspecție fiscală a constatat următoarele: nu se poate identifica proveniența bunurilor achiziționate de societatea ...; conform bazei de date a A.N.A.F. s-a constatat că S.C. ... a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de ... și în insolvență începând cu data de ...; ultimul decont de TVA depus de S.C. .... este aferent lunii actombrie ...; la numele delegat este trecut domnul ... care nu are nicio calitate în societatea ....; urmare a consultării bazei de date a A.N.A.F. s-a constatat că domnul ... în calitate de împuternicit al societății ... a avut calitatea de administrator la S.C. ...

În aceste condiții, echipa de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere a TVA în sumă de ... lei, în conformitate cu prevederile art.11 alin.(1) coroborat cu art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(24) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

⇒ Cu privire la perioada .... – ..., organul de control a stabilit suplimentar o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, respectiv în anul ... s-a constatat că societatea a achiziționat bunuri constând în cutie radiator, ulei SCANIA, electromotor, compresor aer, chiuloasă motor, sondă apă, motorină etc., în baza facturilor emise de S.C. ... în sumă de ... lei, cu taxa în cauză, care au înscrise numerele în ordine cronologică de la numărul ... la numărul ... și care au o valoare până în ... lei, excepție făcând factura seria ...NR...., în valoare totală de ... lei.

Totodată, organul de inspecție fiscală în baza fișei furnizorului pusă la dispoziție a constatat că societatea a înregistrat în contabilitate plăți către furnizorul S.C. .... atât prin virament bancar, numerar cu o valoare de până la ... lei, cât și prin contul 473 "Sume în curs de clarificare". În plus, organul de inspecție fiscală a menționat că facturile de achiziții prezentate nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfurilor și nu au înscrise date cu privire la mijlocul de transport auto cu care s-a efectuat transportul acestor bunuri, iar în notele de recepție prezentate nu se precizează cine a primit în gestiune marfa.

De asemenea, în legătură cu aceste achiziții echipa de inspecție fiscală a constatat următoarele: facturile prezentate nu sunt însoțite de avize de însoțire a mărfurilor și nu

conțin date cu privire la mijlocul auto folosit pentru transportul acestor bunuri; nu se poate identifica proveniența bunurilor achiziționate de societatea ....; conform bazei de date a A.N.A.F. s-a constatat că S.C. ... a fost declarată contribuabil inactiv începând cu data de ... și în insolvență începând cu data de ...; ultimul decont de TVA depus de S.C. ... este aferent lunii actombrie ...; la numele delegat este trecut domnul ... care nu are nicio calitate în societatea ....; urmare a consultării bazei de date a A.N.A.F. s-a constatat că domnul ... în calitate de împuternicit al societății ... a avut calitatea de administrator la S.C. ...

Având în vedere cele de mai sus echipa de inspecție fiscală consideră că facturile emise de ... nu pot îndeplini condiția de documente justificative, nefiind îndeplinite condițiile legale privind admiterea la deducere a TVA, potrivit prevederilor art.11 alin.(1) coroborat cu ale art.299 alin.(1) lit.a) și art.319 alin.(25) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ale alin.(4) al pct.98 din H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Temeiurile de drept invocate în decizia de impunere atacată cu privire la obligația fiscală la care ne referim rezidă din prevederile: art.11 alin.(1), art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; art.11 alin.(1), art.299 alin.(1) lit.a), art.319 alin.(25) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și alin.(4) al pct.98 din H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal.

**2.** În referatul nr... cu propuneri de soluționare a contestației formulată de către S.C. ...., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...., emitentul acestora a precizat că își menține constatările consemnate, întrucât consideră că susținerile contestatoarei nu sunt motivate în fapt și în drept corespunzător, considerent pentru care propune respingerea ca neîntemeiată a acesteia.

Prin adresa nr...., înregistrată la D.G.R.F.P. Galați – registratura generală sub nr.... Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați – Inspecție Fiscală a comunicat punctul de vedere solicitat de organul de soluționare, precum și informații cu privire la starea juridică a societății comerciale în speță, la data reluării procedurii administrative de soluționare.

**III.** Având în vedere situația juridică a societății comerciale la data reluării procedurii administrative de soluționare a contestației, din analiza actelor și documentelor din dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare aplicabile se consemnează aspectele ce se prezintă în continuare.

În raport cu obligația lichidatorului judiciar provizoriu ... de a preciza dacă menține contestația formulată de **S.C.** ... la data reluării procedurii administrative de soluționare, D.G.R.F.P. Galați, prin serviciul de resort reține prin prisma obligației de a verifica primordialitatea soluționării excepțiilor față de orice dezbateri a fondului cauzei aspectele ce urmează.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați – Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației** formulată de către S.C. ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, **în condițiile în care lichidatorul judiciar provizoriu ... nu a răspuns, la solicitarea organului de soluționare, de a preciza dacă menține această acțiune, la data reluării procedurii administrative.**

**În fapt**, urmare a inspecției fiscale efectuată, care a vizat perioada ... – ..., organul de control a stabilit suplimentar o taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei) aferentă achizițiilor efectuate de către contribuabilul verificat de la S.C. ..., potrivit constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr...., suport informațional al Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr...., emisă de A.J.F.P. Galați, redată în partea a II-a din prezenta decizie.

În context se reține că, pentru TVA stabilită suplimentar, organul de inspecție fiscală a întocmit Procesul verbal nr...., care împreună cu anexele aferente acestuia s-au înaintat către Parchetul de pe lângă Tribunalul Galați, în vederea analizei lor, potrivit prevederilor incidente din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

Împotriva acestor constatări fiscale S.C. ... a formulat contestația depusă la registratura generală a A.J.F.P. Galați sub nr.... și înregistrată, ulterior, la D.G.R.F.P. Galați la nr...., pentru motivele înscrise în partea I din prezenta decizie.

De reținut este faptul că, prin Decizia nr.... a D.G.R.F.P. Galați, procedura de soluționare a contestației în speță a fost suspendată de către organul de soluționare competent, în temeiul prevederilor art.277 alin.(1) lit.a) din Legea nr.207/20 iulie 2015.

De asemenea mai reținem că, urmare a instrumentării lucrărilor din dosarul constituit sub nr.... s-au emis următoarele documente:

# Ordonanța de clasare nr.... din ... a Parchetului de pe lângă Tribunalul Galați, prin care s-a dispus clasarea cauzei având ca obiect infracțiunile de evaziune fiscală în formă continuată prevăzute de art.9 alin.(1) lit.c) din Legea nr.241/2015 cu aplicarea art.35 alin.(1) Cod penal și spălarea banilor prevăzută de art.49 alin.(1) lit.b) din Legea nr.129/2019, cu aplicarea art.5 alin.(1) Cod penal, ambele cu aplicarea art.38 alin.(1) Cod penal, pentru motivele cuprinse în propunerea organului de cercetare penală (nu există probe că o persoană a săvârșit infracțiunile).

# Ordonanța de respingere a plângerii nr.... din ... a prim procurorului din cadrul Parchetului de pe lângă Tribunalul Galați, prin care a fost respinsă ca nefondată plângerea formulată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați, împotriva ordonanței de clasare menționată mai-sus.

**La rândul său**, judecătorul de cameră preliminară din cadrul Tribunalului Galați – Secția penală, ce a fost sesizat de către petenta Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați, cu plângere formulată în temeiul art.340 Cod procedură penală, prin

Încheierea finală cameră preliminară nr.... (pronunțată în data de ..., în dosarul nr....) a respins ca nefondată cererea în speță, soluția fiind definitivă.

Data fiind situația juridică a societății comerciale în cauză, la data solicitării reluării procedurii administrative de soluționare a contestației (...), potrivit căreia aceasta se află sub incidența legii insolvenței și are ridicat dreptul la propria administrare (dosarul nr.... de pe rolul Tribunalului Galați), prin adresa nr.... (transmisă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire) organul de soluționare a solicitat lichidatorului judiciar provizoriu ..., în temeiul prevederilor punctului 10.9. din O.P.A.N.A.F. nr.3741/23.12.2015 să comunice, în termen de cinci zile de la data primirii, dacă menține acțiunea introdusă în calea administrativă de atac de S.C. ... și depusă la registratura generală a A.J.F.P. Galați sub nr...., corespondență primită în data de ..., conform documentului anexat, în original, în dosarul cauzei.

Cu toate că lichidatorul judiciar provizoriu ... a confirmat, în data de ..., primirea solicitării organului de soluționare competent la care ne referim, nu a comunicat răspuns la aceasta până la data emiterii prezentei decizii.

**În drept**, cauza supusă analizei se fundamentează pe dispozițiile legale aplicabile în materie, respectiv cele ale art.: 276 alin.(6); 277alin.(3) și 280 alin.(1) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul cărora:

**Art. 276.** - Soluționarea contestației

*(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.*

**Art.277.** - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.*

**Art. 280.** - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.*

**În acest context, în drept**, au aplicabilitate și dispozițiile pct.: 10.2. și 10.9. coroborat cu ale pct.9.3. din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în reglementarea cărora:

*“10.2. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art.276 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatarului sau a organului fiscal. 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 contestatarului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform legii.*



**10.9. În situația în care, la data reluării procedurii administrative, contestatara se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare și i-a fost ridicat dreptul la propria administrare, organul de soluționare competent va solicita administratorului judiciar sau lichidatorului, după caz, să precizeze dacă menține contestația formulată de societate, direct sau prin împuternicit.**

*9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației”.*

Drept consecință, în raport cu aspectele din precedent **contestația S.C. ...** (identificată sub nr. ...), formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, urmează a fi respinsă ca nementinută de lichidatorul judiciar provizoriu ..., la data reluării procedurii administrative.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.279 alin.(1) coroborat cu art.276 alin.(6) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE:**

**Respingerea contestației ca nementinută de lichidatorul judiciar provizoriu ..., la data reluării procedurii administrative, pentru S.C. ...**, cu sediul în municipiul ..., str. ...nr..., Tronson .., camera ..., bl..., et..., ap..., județul ..., CUI: ..., formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Galați – Activitatea de Inspecție Fiscală, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

În temeiul art.273 alin.(2) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate și poate fi atacată, la instanța de contencios administrativ competentă în condițiile legii, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,