



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17

Sector 5, București

Tel : + 021 3199754

Fax : + 021 3368548

e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 245/ 2009**

privind soluționarea contestațiilor depuse de

**SC X**

înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrație Fiscală  
sub nr.X, respectiv nr.Y și reînregistrate sub nr.X, respectiv nr.Y

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice X prin adresa nr.X înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr.X și de SC X prin adresele înregistrate la Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr.X respectiv nr.X asupra Sentinței penale X pronunțată de Judecătoria X, rămasă definitivă prin Decizia penală nr.X pronunțată de Curtea de Apel X în vederea reluării proceduri de soluționare a contestațiilor pe fond, suspendate prin Decizia nr.X, respectiv Decizia nr.Y

SC X a formulat contestație împotriva Procesului verbal nr.X încheiat de organele de control ale Gărzii Financiare X pentru suma totală de X lei și împotriva Procesului verbal X pentru suma totală de X lei, contestații suspendate prin Decizia nr.X, respectiv Decizia nr.X până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura de soluționare urmând a fi reluată la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea în temeiul art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

Direcția Generală a Finanțelor X s-a constituit parte civilă pentru suma totală de X lei reprezentând debite principale și accesorii aferente în cauza ce a formulat obiectul dosarului penal nr.X aferente proceselor verbale de control nr.X,X,X,X, din care suma de X lei a fost stabilită prin Procesele verbale X respectiv nr.X contestate de SC X

Prin Sentința penală nr.X a Judecătoriei X s-a hotărât” în baza art.11 pct.2 lit.a raportat la art.10 lit.d Cod de procedură penală achitarea inculpaților X pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art.13 din Legea 87/1994 cu aplicarea dispozițiilor art.13 Cod penal.În baza art.11 pct.2 lit.a raportat la art.10 lit.d Cod de procedură penală achită pe fiecare dintre inculpați pentru comiterea infracțiunii de fals intelectual prevăzut de legea contabilității raportat la la art.289 Cod penal cu aplicarea art.13 Cod penal.

În baza art.11 pct.2 lit.a raportat la art.10 lit.d Cod de procedură penală achită pe fiecare dintre inculpați pentru comiterea infracțiunii de înșelăciune cu privire la calitatea mărfurilor prevăzute de art.297 alin.1 Cod penal.

În baza art.346 alin.2 Cod de procedură penală respinge ca neîntemeiate acțiunile civile formulate în cadrul procesului penal de către părțile civile Direcția Generală a Finanțelor Publice X și Direcția Regională X

Împotriva Sentinței penale nr.X a formulat apel Direcția Generală a Finanțelor Publice X, apel care prin Decizia penală nr.X a Tribunalului X s-a respins ca nefondat.Împotriva Deciziei penale nr.X a formulat recurs partea civilă Direcția Generală a Finanțelor Publice X, recurs respins ca nefondat, soluție rămasă definitivă prin Decizia penală nr.X a Curții de Apel X

Ca urmare, constatând ca în spetă sunt întrunite condițiile prevăzute de art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată coroborat cu pct. 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit caruia “În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea

cauze", Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de SC X

I. Prin contestațiile formulate SC X susține că a înregistrat în contabilitate documentele ce au rezultat din relațiile comerciale cu SC X și nu a cunoscut faptul că de fapt documentele acceptate au fost de la SC X cu care nu a avut relații comerciale.

Totodată societatea susține că a înregistrat în contabilitate facturile fiscale provenind de la SC X și X fără să cunoască faptul că documentele acceptate au fost false. Contestatoarea precizează că deține facturile originale emise de furnizori precum și copii de pe certificatele de plătitori de tva ale acestora.

Având în vedere cele precizate SC X solicită anularea proceselor verbale nr.X respectiv nr.X

II. Prin Procesul verbal nr.X organele de control au constatat că SC X a înregistrat facturi provenite de la societăți care prin verificare la Registrul Comerțului s-au dovedit că erau fictive, fapt pentru care au reîntregit profitul impozabil și au procedat la recalcularea obligației de plată a tva-ului rezultând un impozit pe profit în sumă de X lei și tva în sumă de X lei și accesorii aferente.

Prin Procesul verbal nr.X organele de control au constatat că SC X a înregistrat în contabilitate facturi provenite de la SC X. În urma controlului s-a constatat că SC X nu a desfășurat relații comerciale cu SC X, toate facturile prezentate ca documente de proveniență a mărfii fiind de la SC X. Din corespondența Gărzii Financiare X cu Garda Financiară X a rezultat că SC X nu funcționează la sediul social declarat și nu a depus declarațiile privind impozitele și taxele datorate bugetului de stat. Având în vedere cele constatate organele de control au calculat un impozit pe profit în sumă de X lei și tva în sumă de X lei și accesorii aferente.

III. Referitor la suma totală de X lei reprezentând X lei impozit pe profit, X lei accesorii aferente, X lei tva și X lei accesorii aferente cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investita cu soluționarea pe fond a contestațiilor formulate de SC X în condițiile în care instanța de judecată s-a

pronunțat prin decizie și a respins acțiunea civilă formulată de partea civilă Direcția Generală a Finanțelor X

**În fapt**, prin sesizarea penală nr.X, procesele verbale nr.X și nr.X încheiate de organele de control ale Gărzii Financiare-X au fost înaintate Parchetului de pe lângă Curtea de Apel X în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive a infracțiunilor de evaziune fiscală prevăzute de art.10-14 din Legea 97/1994 și de art.40 din Legea 82/1991.

Potrivit adresei nr.X anexată la dosarul cauzei, Direcția generală a finanțelor publice X s-a constituit parte civilă pentru *“suma de X lei reprezentând prejudiciu adus bugetului de stat potrivit proceselor verbale nr.X, nr.X nr. X, nr. X, nr. X, nr. X”*,

Având în vedere că între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin procesele verbale nr.X și nr.X încheiate de organele de control ale Gărzii Financiare-X și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecării, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a suspendat soluționarea pe fond a cauzelor în temeiul art.214 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin Deciziile nr.X și nr.Y până la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin Sentința penală nr. a Judecătorei s-a hotărât *“în baza art.11 pct.2 lit.a raportat la art.10 lit.d Cod de procedură penală achitarea inculpaților X pentru comiterea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art.13 din Legea 87/1994 cu aplicarea dispozițiilor art.13 Cod penal.În baza art.11 pct.2 lit.a raportat la art.10 lit.d Cod de procedură penală achită pe fiecare dintre inculpați pentru comiterea infracțiunii de fals intelectual prevăzută de legea contabilității raportat la art.289 Cod penal cu aplicarea art.13 Cod penal.*

*În baza art.11 pct.2 lit.a raportat la art.10 lit.d Cod de procedură penală achită pe fiecare dintre inculpați pentru comiterea infracțiunii de înșelăciune cu privire la calitatea mărfurilor prevăzute de art.297 alin.1 Cod penal.*

*În baza art.346 alin.2 Cod de procedură penală respinge ca neîntemeiate acțiunile civile formulate în cadrul procesului penal de către părțile civile Direcția Generală a Finanțelor Publice X și Direcția Regională X*

Împotriva Sentinței penale nr.X a formulat apel Direcția Generală a Finanțelor Publice X, apel care prin Decizia penală nr.X a Tribunalului X–Secția penală s-a respins ca nefondat.Împotriva Deciziei penale nr.X a formulat recurs

partea civilă Direcția Generală a Finanțelor Publice X, recurs respins ca nefondat, soluție rămasă definitivă prin Decizia penală nr.X a Curții de Apel X

SC X a formulat acțiune în contencios administrativ împotriva DGFP X având ca obiect anulare act administrativ, respectiv anularea procesului verbal nr.X și a deciziei nr.X Prin Sentința civilă nr.X s-a respins ca prematură acțiunea formulată de societate, sentință rămasă irevicabilă prin Decizia civilă nr.X X

De asemenea SC X a formulat acțiune în contencios administrativ împotriva DGFP X având ca obiect anulare act administrativ, respectiv anularea procesului verbal nr.X și a deciziei nr.X. Prin Sentința civilă nr.X s-a respins acțiunea formulată de societate, sentință rămasă irevocabilă prin Decizia nr.X

**În drept, potrivit art.214(4) din O.G. Nr.92/2003, republicata, cu modificările ulterioare, “ 4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila”.**

De asemenea, art.415(1), “Hotărâri executorii” din Codul de procedură penală, prevede :

**“ Hotărârile instanțelor penale devin executorii la data când au rămas definitive”.**

Din interpretarea textelor de lege menționate mai sus rezultă că hotărârile instanțelor penale cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă trebuie respectate în soluționarea contestațiilor de la data rămânerii acestora definitive.

Se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice C s-a constituit parte civilă pentru suma totală de C lei reprezentând debite principale și accesorii aferente în cauza ce a formulat obiectul dosarului penal nr.X din care suma de X lei a fost stabilită prin Procesele verbale nr.X respectiv nr.X contestate de SC X

Prin Sentința penală nr.X pronunțată de Judecătoria X s-a hotărât achitarea inculpaților pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art.13 din legea 87/1994, pentru infracțiunea de fals intelectual prevăzut de legea contabilității și pentru infracțiunea de înșelăciune prevăzut de art.297 alin. Din Codul penal. Totodată, în baza art.346 alin.2 din Codul de procedură penală s-a respins ca neîntemeiată acțiunea civilă formulată în cadrul procesului penal de către partea civilă Direcția Generală a Finanțelor Publice X, iar în baza art.357 alin.2 lit.c din Codul de procedură penală s-a hotărât ridicarea

sechestrului asigurător instituit asupra tuturor bunurilor mobile și imobile ale inculpaților.

Sentința penală nr.X a rămas definitivă prin Decizia penală nr.X pronunțată de Curtea de ApelX.

Având în vedere faptul că instanța a analizat procesul verbal de control nr.X privind relațiile comerciale dintre SC X cu SC X și SC X, cât și procesul verbal nr.X privind relațiile comerciale dintre SC X și SC X și a reținut faptul că SC X nu se face vinovată în relațiile comerciale cu cele 3 societăți comerciale, iar DGFP X s-a constituit parte civilă pentru procesele verbale de control enumerate mai sus , se vor respinge ca fără obiect contestațiile formulate de societatea împotriva proceselor verbale de control nr.X, respectiv nr. X

În aceste condiții, se reține că urmare a hotărârii dispuse în cauză de instanță, **contestatia nu mai are obiect** pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei impozit pe profit
- X lei accesorii aferente
- X lei tva
- X lei accesorii aferente

În cadrul procesului penal, pentru soluționarea laturii civile părțile au avut posibilitatea 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 aspectelor pe latură fiscală, care au făcut obiectul judecății laturii civile din cadrul procesului penal, hotărârea instanței pe latura civilă fiind opozabilă Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Având în vedere faptul că instanța judecătorească s-a pronunțat pe latura civilă din cadrul procesului penal, soluție rămasă definitivă și având în vedere și prevederile pct.107.1 lit g din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

*“ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmite 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 creante fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”*

reiese ca decizia instantei este titlu de creanță și poate fi pusă în executare.

Totodată, ținând cont de faptul că instanța s-a pronunțat, hotărârea definitivă a acesteia este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestațiilor formulate de SC X, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nu mai are ce să soluționeze și prin urmare se vor respinge contestațiile ca fără obiect și totodata se vor anula procesele verbale care au făcut obiectul contestației pentru suma de X lei, urmând ca societatea să se adreseze organelor de specialitate pentru evidența în fișa pe plătitor.

Ținând seama de cele de mai sus, **urmeaza a se respinge ca fara obiect contestațiile formulate de SC X** astfel cum se prevede la pct.12.1, lit.c din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, : “ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:[...]

**c) fiind fara obiect, [...] daca prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată ca cererea rămâne lipsită de obiect;”.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.415(1) Cod Procedura Penală, art.216 din O.G. Nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, coroborat cu pct.12.1 lit.b și lit.c din OPANAF nr.519/2005, pct.107.1 din HG 1050/2004 Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor,se

## DECIDE

Respingerea ca fără obiect a contestațiilor formulate de SC X pentru suma totală de xlei stabilită prin Procesele verbale X respectiv nr.X reprezentând:

- X lei impozit pe profit
- X lei accesorii aferente
- X lei tva
- X lei accesorii aferente

luându-se act de soluția pronunțată pe latură civilă prin Sentința penală nr.X rămasă definitivă prin decizia penală nr.X a Curtii de Apel X și pe cale de consecință anularea Procesele verbale nr.X respectiv nr.X.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de ApelX , in termen de 6 luni de la comunicare.