



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

**DECIZIA nr.102/30.11.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**D.1 IONESCU ION**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

**Serviciul Soluționare Contestații** din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța a fost sesizat de S.A.F. - Activitatea de Inspecție Fiscală Constanța prin adresa nr...../16.11.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../09.11.2007, cu privire la contestația formulată de d.l IONESCU ION, cu domiciliul în Medgidia str..... nr....., CNP .....

**Obiectul contestației** îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../23.10.2007, constând în accize și accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei, emisă în urma celor constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr...../23.10.2007, încheiat de inspectori fiscali din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța-Serviciul Persoane Fizice.

**Suma contestată se compune din:**

- ..... lei acciză;
- ..... lei majorări de întârziere aferente accizei.

Contestația este semnată de către contestatar respectiv, IONESCU ION, fiind îndeplinite astfel dispozițiile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, actele administrative fiscale au fost comunicate petentului prin poștă cu confirmare de primire (anexată la dosarul cauzei) fiind primite în data de 26.10.2007, iar contestația a fost depusă la organul emitent în data de 05.11.2007 sub nr.....

**Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.208 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.**

**I. Prin cererea înregistrată la S.A.F. - A.C.F. Constanța sub nr...../05.11.2007, d.l IONESCU ION, formulează contestație în temeiul dispozițiilor art.205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, împotriva Deciziei de impunere**

nr...../23.10.2007 privind obligațiile suplimentare de plată constând în acciză în sumă de ..... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ..... lei, urmare constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr...../23.10.2007, acte administrative fiscale întocmite de inspectorii fiscal din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța.

**În susținerea cauzei petentul invocă următoarele:**

- Constatările organelor de control din cadrul Gărzii Financiare Galați consemnate în Nota de constatare din data de 13.04.2007, nu i-au fost comunicate, fiindu-i aduse la cunoștință la data de 25.10.2007 de către organele fiscale din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța, motiv pentru care susține că nu datorează majorările de întârziere în sumă de ..... lei, în condițiile în care nu cunoștea că datorează vreo sumă la bugetul de stat.

- În ceea ce privește modul de achiziționare a produselor accizabile, în speță țigări, petentul susține că acestea nu au fost procurate pe căi ilicite, în scopul comercializării lor, ci pentru consum propriu.

În acest sens, petentul susține că nu a săvârșit fapta de a se sustrage de la plata obligațiilor fiscale așa cum susține organul de inspecție fiscală, în condițiile în care a recunoscut că, pentru produsele accizabile reținute de organele de poliție, nu deține documente de proveniență, acestea fiind cumpărate de la o persoană fizică respectiv, T..... S....., pentru care a achitat suma de ..... lei. În condițiile în care T..... S..... nu a eliberat documente de proveniență, petentul consideră că acesta se face vinovat de încălcarea dispozițiilor legale, întrucât este proprietarul acestor mărfuri.

- Referitor la constatarea organelor de inspecție cu privire la stabilirea de obligații fiscale constând în accize, petentul susține că în mod eronat acestea au apreciat că s-a făcut un import de produse accizabile care ulterior urmau să fie comercializate pe piață, deoarece așa cum a declarat și organelor de poliție acestea au fost achiziționate pentru consumul propriu și nu pentru a fi revândute.

*Pentru considerentele expuse, petentul solicită anularea Deciziei atacate ca fiind nelegală, cu consecința exonerării de la plata obligațiilor de plată către bugetul de stat calculate de organele de inspecție fiscală.*

**II.** Urmare adresei nr...../17.04.2007, emisă de Garda Financiară Galați, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../21.05.2007 și la S.A.F. - A.I.F. Constanța sub nr...../21.05.2007, inspectorii fiscali din cadrul structurii cu atribuții de control, au procedat la stabilirea obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat de către persoana fizică IONESCU ION, urmare faptului că acesta, conform celor constatate de către comisarii Gărzii Financiare Galați în Nota de constatare din data de 13.04.2007, a achiziționat pe căi ilicite și a deținut în vederea comercializării produse accizabile în speță, țigări cu timbru din Republica Moldova.

În urma verificării, organele de control au constatat următoarele:

- Conform celor declarate de d.l IONESCU ION, acesta a achiziționat de la T..... S....., fără documente de proveniență, cantitatea de ..... pachete cu țigări care erau marcate cu timbru din Republica Moldova;

- Aceste produse au rămas în custodia organelor de poliție din cadrul IPJ Galați, fiind indisponibilizate până la soluționarea cercetărilor penale;

- Conform declarației dată organelor de cercetare de către d.l IONESCU ION, produsele urmau să fie valorificate pe piața din mun. Medgidia contra sumei de ..... lei. Urmare verificării fiscale, organele de inspecție au constatat că: pachetele de țigări nu au fost achiziționate de către petent de la un antrepozit fiscal și nici de la magazine autorizate să comercializeze produse din tutun, acestea fiind marcate cu timbre de proveniență din Republica Moldova. În aceste condiții, organul fiscal a stabilit că sunt aplicabile dispozițiile art.192<sup>7</sup>(2) din L.G. nr.571/2003 privind Codul fiscal republicată, în sensul că, se consideră că s-a efectuat un import de produse accizabile pentru care persoana fizică IONESCU ION este obligată la plata accizei.

Totodată, potrivit dispozițiilor art.72(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale art.1 din L.G. nr.26/1990 privind Registrul comerțului republicată, petentul avea obligația să se înregistreze fiscal și să dețină autorizație de comercializare a țigărilor și a produselor din tutun, pentru a putea să desfășoare activități comerciale licite.

Drept consecință, în temeiul dispozițiilor art.66(2) din Codul de procedură fiscală, obligația de plată este în sarcina persoanei fizice IONESCU ION în calitate de proprietar al produselor accizabile, iar baza de impozitare s-a făcut prin estimare așa cum prevăd dispozițiile art.67(10) din același act normativ, coroborate cu dispozițiile art.14 din L.G. nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Obligația de plată constând în acciză în cuantum de ..... lei, a fost calculată în conformitate cu dispozițiile art.177 din Codul fiscal.

Pentru neachitarea în termenul legal al accizei datorată bugetului de stat, în temeiul dispozițiilor art.115(5) și ale art.120(7) din Codul de procedură fiscală republicat, organul de control a calculat și majorări de întârziere în cuantum de ..... lei.

Față de cele prezentate, organul de inspecție fiscală a stabilit că, prin achiziționarea ilicită a țigărilor în vederea comercializării lor fără autorizație de comercializare, persoana fizică IONESCU ION a procedat la ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile în scopul de a se sustrage de la îndeplinirea obligațiilor fiscale, având drept consecință neplata accizei în sumă de ..... lei, datorată bugetului general consolidat.

Fapta de mai sus intră sub incidența prevederilor art.9 lit.a) din L.G. nr.241/2005, pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale. Astfel, cu adresa nr...../25.10.2007, organul de inspecție fiscală a transmis un exemplar al actului de control Parchetului de pe lângă Judecătoria Galați, în vederea finalizării cercetării penale.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentului în raport de constatările organelor de inspecție fiscală, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**În fapt,** urmare aspectelor menționate în nota de constatare nr...../13.04.2007 și a solicitării adresate de către Garda Financiară Galați, organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - A.I.F. Constanța au procedat la stabilirea obligațiilor de plată datorate de către IONESCU ION, persoană fizică cu domiciliul în Medgidia. Astfel, urmare acțiunii comune întreprinse de către Garda Financiară Galați și IJP Galați la data de 13.04.2007, IONESCU ION a fost depistat că deținea un număr de ..... pachete cu țigări pentru care nu deținea documente de proveniență, fiind marcate cu timbre provenind din Republica Moldova, motiv pentru care produsele au fost reținute în custodie de către organele de poliție până la finalizarea cercetărilor penale.

Față de aceste constatări, organul de inspecție fiscală a stabilit că produsele accizabile deținute de către IONESCU ION nu au fost achiziționate de la antrepozit fiscal și nici de la magazine autorizate să comercializeze astfel de produse motiv pentru care, a considerat că s-a efectuat un import de astfel de produse și prin urmare persoana fizică este obligată la plata accizei. Astfel, prin raportul de inspecție fiscală nr...../23.10.2007, organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea prin estimare a bazei de impunere pentru calcularea obligației de plată constând în acciză datorată bugetului general consolidat, stabilind cuantumul acesteia la suma de ..... lei. Totodată, pentru neachitarea la termen a accizei datorate, prin actul de control s-au calculat și majorări de întârziere în sumă de ..... lei. Urmare constatărilor din Raportul de inspecție fiscală, organul de control a întocmit decizie de impunere privind obligațiile fiscale de plată constând în acciză și majorări de întârziere.

În actul de control se menționează că, prin fapta de a achiziționa în mod ilicit produse accizabile în vederea comercializării acestora fără autorizație de comercializare, IONESCU ION a procedat la ascunderea bunului impozabil în scopul de a se sustrage de la îndeplinirea obligațiilor fiscale cu consecința neachitării la bugetul general consolidat a accizei în sumă de ..... lei, faptă ce intră sub incidența dispozițiilor art.9 lit.4) din L.G. nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Petentul contestă măsura dispusă de către organul de inspecție fiscală susținând că țigările au fost achiziționate

pentru consumul propriu și nu pentru a fi comercializate. În plus, referitor la faptul că nu deține documente de proveniență, acesta susține că produsele în cauză au fost achiziționate de la o persoană fizică, respectiv T..... S..... și că acesta se face răspunzător de faptul că nu a prezentat documente de proveniență.

În ceea ce privește stabilirea de către organul de control a obligațiilor de plată constând în acciză și majorări de întârziere, petentul susține că nu le datorează atâta timp cât produsele în cauză nu au fost valorificate, întrucât acestea au fost reținute în custodia organelor de poliție.

În contextul celor prezentate, se reține că fapta de mai sus săvârșită de către IONESCU ION, a fost încadrată de către organul de inspecție ca fiind infracțiune prevăzută de dispozițiile art.9, alin.(1), lit.a) din L.G. nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, potrivit căroră;

*„(1) Constituie infracțiuni de evaziune fiscală și se pedepsesc cu închisoare de la 2 ani la 8 ani și interzicerea unor drepturi următoarele fapte săvârșite în scopul sustragerii de la îndeplinirea obligațiilor fiscale:*

*a) ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile;”.*

**În drept**, potrivit prevederilor art.213 alin.(1) lit.a) și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.[...].*

*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...].”*

**În speță**, se reține că măsura dispusă de organele de inspecție fiscală cu privire la stabilirea obligațiilor de plată constând în acciză și majorări de întârziere aferente, în sumă totală de ..... lei a fost întemeiată pe faptul că, petentul a fost depistat la data de 13.04.2007, de către comisari ai Gărzii Financiare Galați și de către organele de control din cadrul IPJ Galați că *deținea fără documente de proveniență produse accizabile (..... pachete cu țigări), marcate cu timbru din Republica Moldova.* Întrucât d.l IONESCU ION nu a putut prezenta documente de proveniență pentru aceste produse, organul de inspecție fiscală a considerat că acesta a procedat la ascunderea sursei impozabile sau taxabile, faptă săvârșită în scopul de a se sustrage de la îndeplinirea obligațiilor fiscale în speță, neachitarea accizei în cuantum de ..... lei.

Având în vedere cele constatate se reține că, prin adresa nr...../25.10.2007 inspectorii fiscali din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța au înaintat către Parchetul de pe lângă Judecătoria Galați un exemplar al Raportului de inspecție nr...../23.10.2007 și al Deciziei de impunere privind obligațiile de plată, în vederea finalizării cercetării penale cu privire la săvârșirea infracțiunii

prevăzute la art.9, alin.(1), lit.a) din Legea nr.241/2005 privind prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, infracțiune a cărei constatare poate avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată în procedura administrativă.

*Pentru motivele expuse, în temeiul dispozițiilor art.213 alin.(1) lit a) din Codul de procedură fiscală, prin prezenta se va suspenda soluționarea contestației până la definitivarea cercetărilor pe latură penală.*

**Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art.208 alin.1, art.209, 214 alin.1, lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, se:**

**DECIDE:**

**1.Suspendarea soluționării contestației formulate de d.l IONESCU ION împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile de plată nr...../23.10.2007 și a Raportului de inspecție fiscală nr...../23.10.2007, pentru suma de ..... lei reprezentând:**

- ..... lei acciză;
- ..... lei majorări de întârziere aferente.

**Procedura de soluționare va fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.**

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.218 alin.2 din O.G. nr.92/24.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

**D.G./4EX  
30.11.2007**