

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL COVASNA

**DECIZIA nr. -/2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de  
S.C. X S.R.L., cu sediul social in  
mun. Sfantu Gheorghe, str. -- , nr. -- , bl. -- , sc. --, ap. -- , jud. Covasna,  
inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2009.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Garda Financiara Brasov Sectia Judeteana Brasov, prin adresa nr. -/2008, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2009, asupra contestatiei formulate de S.C. X S.R.L., inregistrata la Garda Financiara Brasov Sectia Judeteana Brasov sub nr. -/2008.

Obiectul contestatiei il constituie Procesul Verbal de constatare inregistrat sub nr. -/2008, act emis de Garda Financiara Brasov Sectia Judeteana Brasov, prin care s-a stabilit, estimativ, in sarcina contestatoarei, accize in suma totala de ?? lei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 alin. (1) si (3), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

**1.** Prin contestatia formulata de S.C. X S.R.L. se ataca Procesul Verbal de constatare inregistrat sub nr. -/2008 act emis de Garda Financiara Brasov si se solicita sa se constate faptul ca acest act este nelegal si netemeinic, si pe cale de consecinta sa se procedeze la anularea Procesului Verbal de constatare sus-mentionat.

In motivarea contestatiei contestatoarea arata faptul ca a incheiat un contract de inhiriere pentru depozitul situat in comuna -- , sat -- nr. -- , cu d-na Y, pentru o durata de -- ani cu incepere de la data de 2004 si care a expirat la data de 2008. Dupa aceasta data, luand in considerare si faptul ca societatea contestatoare nu a avut activitate in ultimul an, nu mai era necesar

folosirea spatiului de depozitare, prin urmare nu s-a procedat la prelungirea acestui contract.

Totodata contestatoarea arata faptul ca odata cu efectuarea controlului de catre comisarii Garzii Financiare Brasov la acest depozit in data de 2008, proprietara spatiului de depozitare, doamna Y, a participat in calitate de martor la control si a aratat faptul ca depozitul respectiv nu se mai afla in folosinta S.C. X S.R.L. ca efect al expirarii contractului de inchiriere intre proprietara si S.C. X S.R.L., iar in acel moment depozitul este inchiriat persoanei fizice Z.

Contestatoarea mai specifica faptul ca desi la locul si data controlului proprietara depozitului le-a prezentat comisariilor Garzii Financiare contractul de inchiriere cu persoana fizica mai sus-mentionata precum si faptul ca cheile depozitului se afla in posesia chirasului Z, totusi comisarii Garzii Financiare au intrat fortat in depozit controland marfurile aflate in acest spatiu si s-a intocmit pentru S.C. X S.R.L. Procesul Verbal de constatare care formeaza obiectul prezentei plangeri.

Se mai arata faptul ca marfurile gasite si controlate de catre comisarii Garzii Financiare in acest depozit in data de 2008, nu apartineau societatii contestatoare, contractul de inchiriere a societatii cu proprietara spatiului de depozitare expirand inca din 2008, iar pe cale de consecinta calcularea obligatiei de plata a accizelor in suma de ?? lei pentru societatea contestatoare materializata prin Procesului Verbal de constatare in cauza este nelegala si netemeinica.

Mai mult contestatoarea arata faptul ca nu a primit invitatie din partea Garzii Financiare asa cum acest lucru este sustinut in Procesul Verbal de constatare in cauza, iar Procesul Verbal de constatare a fost intocmit in lipsa unui reprezentant al societatii contestatoare, fiind lipsit astfel de posibilitatea legala de a face obiectiuni, societatea contestatoare luand cunostiinta de Procesul Verbal de constatare in cauza abia dupa ce a primit acesta prin scrisoare recomandata.

**2.** Organele de control din cadrul Garzii Financiare Sectia Brasov in baza Legii nr. 132/2004, avand autorizatie de perchezitie eliberata de Judecatoria -- , au efectuat un control la punctul de lucru al societatii contestatoare situat in comuna -- , sat -- , nr. -- , jud. Covasna.

La finalizarea inspectiei fiscale s-a intocmit Procesul Verbal de constatare inregistrat sub nr. -/2008, act prin care s-a stabilit estimativ in sarcina contestatoarei accize de plata catre bugetul general consolidat in suma de ?? lei.

3. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei si prevederile legale in vigoare se retin urmatoarele:

**In fapt:** Conform evidentei electronice a Oficiului registrului Comertului -- societatea contestatoare are ca obiect de activitate "comertul cu ridicata bauturilor". Controlul s-a desfasurat in data de 2008 si a avut ca obiectiv verificarea detinerii si comercializarii ilegale de bauturi alcoolice si tigari la depozitul aflat in comuna -- sat -- , nr. -- , jud. Covasna. Depozitul mai sus-mentionat este inregistrat la Oficiul Registrului Comertului -- , precum si la Directia Generala a Finantelor Publice Covasna ca fiind punct de lucru al S.C. X S.R.L., spatiul respectiv fiind inchiriat pe baza de contract de la d-na Y.

Cu ocazia verificarii tuturor spatiilor de la acest punct de lucru au fost identificate cantitatea de ?? litri alcool si ?? pachete de tigari. Toate cantitatile de produse alcoolice si tigarete mentionate mai sus sunt nemarcate cu banderole de marcaj fiscale sau marcate necorespunzator, de unde rezulta ca aceste marfuri au fost aprovizionate de la alti furnizori decat de la antrepozite fiscale autorizate. Totodata din verificarile efectuate rezulta ca societatea contestatoare nu este autorizata ca antrepozit fiscal pentru punctul de lucru din comuna -- , sat -- , nr. -- , jud. Covasna.

**In drept:** se retine faptul ca potrivit dispozitiilor art. 1 alin. 1 din Hotararea Guvernului nr. 533/2007 privind organizarea si functionarea Garzii Financiare, citam: "Garda Financiara este institutie publica de control, cu personalitate juridica, care exercita controlul operativ si inopinat privind prevenirea, descoperirea si combaterea oricaror acte si fapte din domeniul economic, financiar si vamal, care au ca efect evaziunea si fraudarea fiscala, organizata ca organ de specialitate al administratiei publice centrale in subordinea Ministerului Economiei si Finantelor - Agentia Nationala de Administrare Fiscala."

Controlul operativ si inopinant efectuat de Garda Financiara Brasov la societatea contestatoare se incadreaza in limitele stabilite si prin art. 1 alin. 3 din Ordonanta de Urgenta nr. 91/02.10.2003 privind organizarea garzii financiare, cu modificarile ulterioare, care statueaza, citam: "Garda Financiara exercita controlul operativ si inopinat privind prevenirea, descoperirea si combaterea oricaror acte si fapte care au ca efect evaziunea si fraudarea fiscala, cu exceptia stabilirii diferentelor de impozite, taxe si contributii, precum si a dobanzilor si penalitatilor aferente acestora, a urmaririi, incasarii veniturilor bugetare si solutionarii contestatiilor."

Prin actul de control materializat sub forma Procesului Verbal de constatare nr. -/2008 emis de Garda Financiara Brasov si atacata in prezent de catre

contestatoare, s-a estimat prejudiciul cauzat de catre contestatoare bugetului general consolidat al statului ca efect al sustragerii de la plata accizelor in valoare totala de ?? lei, iar potrivit dispozitiilor art. 12 din Hotararea Guvernului nr. 533/2007 privind organizarea si functionarea Garzii Financiare citam: “ Actele de control intocmite de comisarii Garzii Financiare sunt acte administrative de control operativ si inopinat si se comunica directiilor generale ale finantelor publice in a caror raza teritoriala se afla sediul social al operatorului economic controlat, pentru luarea masurilor fiscale, sau organelor de urmarire penala, dupa caz.”

Avand in vedere dispozitiile legale aratate mai sus, actele de control intocmite sunt acte administrative de control operativ si inopinat dar nu sunt acte administrative fiscale. Dispozitiile art. 41 din Ordonanta nr. 92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, statueaza definitia actului administrativ fiscal, citam: “In intelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale.”

In baza prevederilor art. 7 lit. f din Ordonanta de Urgenta nr. 91/2003 privind organizarea Garzii Financiare cu modificari ulterioare, Garda Financiara Brasov comunica prin adresa nr. -/2008 Procesul Verbal de constatare inregistrat sub nr. -/2008 Directiei Regionale Vamale Pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov , si solicita stabilirea obligatiilor fiscale in intregime datorate.

Constatarile facute prin actul administrativ de control operativ si inopinat au caracter estimativ, urmand ca Directia Regionala Vamala Pentru Accize si Operatiuni Vamale -- sa procedeze la stabilirea obligatiilor fiscale in intregime datorate.

Avand in vedere faptul ca Procesul Verbal de constatare inregistrat sub nr. -/2008 emis de Garda Financiara Brasov nu este un act administrativ fiscal, iar actul administrativ fiscal urmeaza sa se intocmeasca ulterior de catre organele de control ale Directiei Regionale Vamale Pentru Accize si Operatiuni Vamale Brasov, contestatia urmeaza urmeaza a fi respinsa pentru neindeplinirea conditiilor procedurale, fiind prematur formulata, potrivit dispozitiilor art. 217 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu dispozitiile pct. 13.1 lit.e din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele de mai sus, si in temeiul dispozitiilor art. 206 alin 1 si 2, art. 209 alin. 1, art. 210 alin. 1 si 2, art. 213 si art. 217 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

**DECIDE :**

Respinge contestatia formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul social in mun. Sfantu Gheorghe, str. -- , nr. -- , bl. -- , sc. -- , ap. -- , jud. Covasna, impotriva Procesul Verbal de constatare inregistrat sub nr. -/2008 act emis de Garda Financiara Brasov, ca fiind prematur formulata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR EXECUTIV,