

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 179

din 13.12.2006

privind soluționarea contestației formulate de

SC _____ SA

nr. ____

Localitatea _____, județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. _____ din _____

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr. ____/_____, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ____/_____, cu privire la contestația formulată de **SC _____ SA**, din localitatea _____, _____ nr. ____, județul Suceava.

SC _____ SA contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. _____ din _____, modificată la data de _____, în sensul corectării erorii materiale cu privire la suma reprezentând TVA, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ____ din _____, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma totală de _____ lei**, reprezentând:

- _____ lei – accize;
- _____ lei – majorări de întârziere accize;
- _____ lei – TVA stabilit suplimentar;
- _____ lei – majorări de întârziere aferente TVA stabilit suplimentar.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SC _____ SA contestă Decizia de impunere nr. ____ din _____, corectată la data de _____, emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ____/_____,

privind obligațiile fiscale în sumă totală de _____ lei, reprezentând accize, taxa pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente acestora.

Societatea contestă Decizia de impunere nr. ____/_____, corectată în data de _____ privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, susținând faptul că această decizie are la bază Procesul verbal nr. ____/_____, încheiat de ANAF București, proces verbal contestat de petentă prin actul înregistrat la ANAF București sub nr. ____/_____ și la Ministerul Finanțelor sub nr. ____/_____.

Petenta consideră faptul că, întrucât aceasta a contestat procesul verbal prin care i s-a constatat o lipsă de _____ litri alcool etilic, fapt care a dus la stabilirea unor obligații fiscale suplimentare, implicit contestă și suma stabilită în Decizia de impunere nr. ____/_____ privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite inspecția fiscală, corectată în data de _____.

II. Prin Decizia de impunere nr. _____ din _____ privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, corectată la data de _____, emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ____/_____, s-a stabilit în sarcina societății suma de _____ lei, reprezentând:

- _____ lei – accize;
- _____ lei – majorări de întârziere accize;
- _____ lei – TVA stabilit suplimentar;
- _____ lei – majorări de întârziere aferente TVA stabilit suplimentar.

În data de _____, prin Procesul verbal nr. ____/_____, organele de control din cadrul ANAF – Direcția Antifraudă Fiscală au stabilit o lipsă în gestiunea antrepozitului fiscal aparținând SC _____ SA de _____ litri alcool rafinat 96% (48248,06 grade dall).

În perioada _____, ca urmare a solicitării ANAF- Direcția Antifraudă Fiscală, prin adresa nr. ____/_____, înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ____/_____, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Control Fiscal au efectuat o inspecție fiscală parțială la S.C. _____ S.A. . Obiectivele controlului au fost stabilirea obligațiilor fiscale datorate bugetului de stat de către S.C. _____ S.A., ca urmare a constatării unei lipse în gestiunea antrepozitului fiscal de _____ litri alcool etilic rafinat din cereale 96 grade.

Astfel, organele de inspecție fiscală au procedat la calculul accizei datorate bugetului de stat conform art. 162 lit. e din Legea nr. 571/2003 și a HG 44/2004 după formula:

C C

A = cuantumul accizei

$A = \frac{C}{100} \times \frac{K}{100} \times Q$ unde: C = concentrația alcoolică exprimată în procente de volum
K = acciza specifică
R = cursul de schimb leu / euro
Q = cantitatea (în litri).

Valoarea accizei a fost stabilită la suma de _____ lei, iar majorările de întârziere aferente acestui debit calculate până la data de 31.08.2006, sunt în sumă de ___ lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Control Fiscal au procedat și la calcularea taxei pe valoarea adăugată aferentă produselor (băuturi alcoolice) rezultate din prelucrarea celor _____ litri alcool rafinat 96% constatați lipsă, stabilindu-se astfel un TVA de plată suplimentar în sumă de _____ lei.

Aferente debitului de _____ lei au fost calculate majorări de întârziere până la data de 31.08.2006, în sumă de ___ lei, conform art. 115 și 119 din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală și ale art. 1, pct. 15³ și pct. 15⁵, art. 3 și art. 4 din Legea nr. 210/2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de _____ lei, reprezentând _____ lei - taxă pe valoarea adăugată, _____ lei – accize și ___ lei – majorări de întârziere aferente acestora, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze dacă poate fi soluționată cauza pe fond, în condițiile în care a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Suceava, înaintându-se plângerea penală cu nr. _____/_____.

În fapt, prin Decizia de impunere nr. _____ din _____, corectată la data de _____, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. _____ din _____, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, s-a stabilit în sarcina societății suma de _____ lei, reprezentând:

- _____ lei – accize;
- _____ lei – majorări de întârziere accize;
- _____ lei – TVA stabilit suplimentar;
- _____ lei – majorări de întârziere aferente TVA stabilit suplimentar.

Având la bază constatările din procesul verbal nr. _____/_____ întocmit de organele de control din cadrul ANAF – Direcția Antifraudă Fiscală care au constatat o lipsă în gestiunea antrepozitului fiscal aparținând **SC _____ SA** de _____ litri alcool rafinat 96% (48248,06 grade dall), organele

de inspecție fiscală din cadrul Activității de Control Suceava au procedat la calculul obligațiilor datorate bugetului de stat.

Valoarea accizei a fost stabilită în cuantum de _____ lei, la care s-au calculat majorări de întârziere până la data de 31.08.2006, în sumă de ____ lei.

De asemenea, inspecția fiscală a procedat și la calcularea taxei pe valoarea adăugată aferentă produselor (băuturi alcoolice) rezultate din prelucrarea celor _____ litri alcool rafinat 96% constatați lipsă, stabilindu-se astfel un TVA suplimentar în sumă de _____ lei și majorări de întârziere aferente acestuia în sumă totală de ____ lei .

Procesul verbal nr. _____ încheiat la data de _____ de inspectorii din cadrul Activității de Control Suceava, anexă la Decizia de impunere nr. _____/_____, corectată în data de _____, contestată de S.C. _____ S.A. Suceava, a fost înaintat organelor de cercetare penală cu adresa nr. _____ din data de _____, existând indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată cu privire la contestația formulată.

În drept, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava face aplicarea **art. 184** din Ordonanța nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(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 [...].”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin Decizia de impunere nr. ____ din _____, corectată în data de _____, contestată de SC _____ SA _____, și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat la SC _____ SA Suceava o lipsă în gestiune a unei cantități de _____ litri alcool rafinat 96%, lipsă neimputabilă, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare.

Aceste constatări au fost transmise organelor de cercetare penală din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Suceava înaintându-se plângerea penală nr. _____/_____ spre competență cercetare.

Organul administrativ nu se poate pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se pronunță asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Potrivit principiului de drept prevăzut la art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, **„judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale.”**

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care **va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală de _____ lei** și va transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform **pct. 10.4 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.”

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 184 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și **pct. 10.5 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. 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.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 184 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 10.4 și 10.5 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 519/2004 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu

prevederile art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Suspendarea soluționării contestației formulate de **SC** _____ **SA** _____ **împotriva Deciziei de impunere nr.** _____/_____, **corectată în data de** _____, **privind suma totală de** _____ **lei**, reprezentând:

- _____ lei – accize;
- _____ lei – majorări de întârziere accize;
- _____ lei – TVA stabilit suplimentar;
- _____ lei – majorări de întârziere aferente TVA stabilit suplimentar.

procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Dosarul contestației va fi transmis organelor de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie restituit organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.