



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15  
Zalău, județul Sălaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

### DECIZIA Nr.242 din 5 octombrie 2011

Privind solutionarea contestatiei formulate x cu sediul social în localitatea X, nr. X judetul Sălaj, înregistrată la D.G.F.P.Sălaj sub nr.X din X.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost înștiințată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Sălaj, prin adresa nr. 3287 din 11.05.2011 cu privire la contestația formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. X /X.X.X emisă. în baza Raportului de inspectie fiscală nr. X/31.03.2011.

Obiectul contestației îl constituie obligații fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. X emisă de DJAOV Sălaj la data de X.0X.2X și reprezintă accize în valoare de X lei și majorări de întârziere în valoare de X lei.

Contestația a fost înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Sălaj sub numărul X din X.0X.2X este formulată în termen și semnată de către reprezentantul legal al societății.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 și 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare D.G.F.P. Salaj este investită să soluționeze contestația formulată.

I. SC X SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. 3 emisă de DJAOV Sălaj la data de 31.03.2011. în baza Raportului de inspectie fiscală nr. 1600/31.03.2011 și solicită următoarele:

1. Emiterea unei decizii de suspendare a soluționării cauzei până la definitivarea cercetărilor penale care fac obiectul dosarului penal nr. X/2010 .

2. Anularea deciziei de impunere precum și a tuturor actelor preliminarilor care au dus la luarea deciziei susamintite ca fiind nelegale și netemeinice.

În susținerea acestor cereri arată următoarele:

Prin decizia DJAOV s-a constatat faptul că societatea a înregistrat în contabilitate cheltuieli nedeductibile emitându-se decizia de impunere privind obligații fiscale pentru accize țigărețe care în fapt nu au existat decât pe niste înscrisuri personale ale lucrătorului comercial.

La baza acestor acte a stat o sesizare a Poliției X care a descins în magazin și lucrătorului comercial i-a fost ridicat carnetul conținând însemnări private din care ar reieși că lucrătorul comercial s-ar fi aprovizionat cu țigări de pe piața neagră și pe care le-a comercializat fapt care nu se poate dovedi doar presupune.

Drept urmare la aceste presupuneri ale organelor de politie s-a făcut control la societate.

Decizia de impunere este nelegală si netemeinică din perspectiva următoarelor considerente:

a) Nici organele de cercetare penală si nici organele de inspectie fiscală nu-si fundamentează concluziile pe o stare de fapt reală decât pe presupuneri;

b) Nu s-a stabilit pe bază de probe veridicitatea însemnărilor din acel carnetel ridicat fără respectarea normelor de procedură;

c) Nu s-a stabilit pe bază de probe sau indicii temeinice că societatea comercială ar fi desfășurat activități ilegale de comerț cu țigarete;

d) Având în vedere că în dosarul penal nu este stabilit pe bază de probe vreo faptă de natură penală în sarcina societății este nelegală impunerea unor obligatii fiscale.

II. Din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. X/X.OX.X (existenta in copie la dosarul cauzei) emisă în baza Raportului de inspectie fiscală înregistrat la DJAOV Sălaj sub nr. X/X.OX.X referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plată

1. Accize pentru țigarete	X lei
2. Majorări de întârziere	X lei

2.1.2 Motivul de fapt

1. Comercializarea de țigarete de proveniență Ucraina fără plata accizei.

2.1.3. Temeiul de drept

Legea 571/2003 art. 206, alin.(1), lit.b)

Din Raportul de inspectie fiscală (existent in copie la dosarul cauzei) încheiat la data de X.X.X referitor la obligatiile contestate se retin următoarele:

Temeiul legal al efectuării inspectiei fiscale: OG nr. 92/2003/R cu modificările si completările ulterioare.

Denumirea obligatiei fiscale: Accize

Perioada supusa verificarii: 3X.OX.X – X.X.X.

Inspectia fiscala a avut ca obiect stabilirea cuantumului accizelor aferente țigaretelor comercializate de SC X SRL în perioada X.OX.2X-X.X.2X.

Urmare verificării documentelor puse la dispozitie de societate si a informatiilor puse la dispozitie de către DGFP Sălaj au rezultat următoarele:

Prin adresa 2X/2X.X.2X înregistrată la DJAOV Sălaj sub nr. X/X.X.X DJFP Sălaj a solicitat calcularea drepturilor vamale de import aferente țigărilor comercializate de către SC XSRL în perioada X-X.

In baza adresei IPJ Sălaj nr. X/X comisarii Gărzii Financiare Sectia Sălaj au efectuat un control la SC X SRL constatând că societatea a desfășurat acte de comerț cu țigări care nu respectă legislatia în vigoare în ceea ce priveste timbrarea si comercializarea produselor accizabile pe teritoriul României.

La baza constatărilor efectuate de către comisarii Garzii Financiare au stat informatiile din procesul verbal seria AP nr. X din data de 0X.X.X încheiat de către Politia orasului X cu ocazia controlului efectuat la data de X. X.X.

Deoarece prejudiciul cauzat bugetului de stat în cazul marfurilor care provin din afara Uniunii Europene si care au fost introduse ilegal în comunitate se compune din taxe vamale, accize si tva s-au calculat taxele vamale, taxa pe valoarea adăugată si accizele aferente țigaretelor de proveniență Ucraina comercializate de SC X SRL în perioada X.OX.X-X.X.X rezultând că societatea datorează accize în sumă de X lei calculate conform prevederilor Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si

completările ulterioare și ale Hotărârii 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

Pentru neachitarea la termenul de scadență a acizelor determinate s-au calculat majorări și penalități de întârziere în cuantum de X lei.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada controlată referitor la contestatia formulata se retin urmatoarele:**

În fapt Directia Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Sălaj a emis Decizia nr. X din data de X urmare constatărilor făcute prin Raportul de inspectie fiscală nr. X din data de X și anume:

Prin adresa X/X înregistrată la DJAOV Sălaj sub nr. X/XDJFP Sălaj a solicitat calcularea drepturilor vamale de import aferente țigărilor comercializate de către SC XSRL L în perioada X-X.

În baza adresei IPJ Sălaj nr. X/X comisarii Gărzii Financiare Sectia Sălaj au efectuat un control la SC X SRL constatând că societatea a desfășurat acte de comerț cu țigări care nu respectă legislația în vigoare în ceea ce privește timbrarea și comercializarea produselor accizabile pe teritoriul României urmare căreia a încheiat Procesul verbal seria SJ nr. X din data de X.

La baza constatărilor efectuate de către comisarii Garzii Financiare au stat informațiile din procesul verbal seria AP nr. X din data de X încheiat de către Politia orașului Jibou cu ocazia controlului efectuat.

Deoarece prejudiciul cauzat bugetului de stat în cazul marfurilor care provin din afara Uniunii Europene și care au fost introduse ilegal în comunitate se compune din taxe vamale, accize și TVA s-au calculat taxele vamale, taxa pe valoarea adăugată și accizele aferente țigaretelor de proveniență Ucraina comercializate de SC X SRL în perioada X-X rezultând că societatea datorează accize în sumă de X lei calculate conform prevederilor Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și ale Hotărârii 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

Pentru neachitarea la termenul de scadență a acizelor determinate s-au calculat majorări și penalități de întârziere în cuantum de X lei.

SC X SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. X emisă de DJAOV Sălaj la data de X. în baza Raportului de inspectie fiscală nr. X/X solicitând următoarele:

1. Emiterea unei decizii de suspendare a soluționării cauzei până la definitivarea cercetărilor penale care fac obiectul dosarului penal nr. X/2010 .

2. Anularea deciziei de impunere precum și a tuturor actelor preliminarilor care au la luarea deciziei susamintite ca fiind nelegale și netemeinice.

În susținerea acestor cereri arată următoarele:

Prin decizia DJAOV s-a constatat faptul că societatea a înregistrat în contabilitate cheltuieli nedeductibile emitându-se decizia de impunere privind obligații fiscale pentru accize țigarete care în fapt nu au existat decât pe niste înscrisuri personale ale lucrătorului comercial.

La baza acestor acte a stat o sesizare a Poliției X care a descins în magazin și lucrătorului comercial i-a fost ridicat carnetul conținând însemnări private din care ar reieși că lucrătorul comercial s-ar fi aprovizionat cu țigări de pe piața neagră și pe care le-a comercializat fapt care nu se poate dovedi doar presupune.

Drept urmare la aceste presupuneri ale organelor de poliție s-a făcut control la societate.

Decizia de impunere este nelegală și netemeinică din perspectiva următoarelor considerente:

a) Nici organele de cercetare penală și nici organele de inspecție fiscală nu și fundamentează concluziile pe o stare de fapt reală decât pe presupuneri;

b) Nu s-a stabilit pe bază de probe veridicitatea însemnărilor din acel carnetel ridicat fără respectarea normelor de procedură;

c) Nu s-a stabilit pe bază de probe sau indicii temeinice că societatea comercială ar fi desfășurat activități ilegale de comerț cu țigărete;

d) Având în vedere că în dosarul penal nu este stabilit pe bază de probe vreo faptă de natură penală în sarcina societății este nelegală impunerea unor obligații fiscale.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației DJAOV Sălaj propune respingerea contestației formulată de către SC X SRL ca fiind nefondată aducând totodată la cunoștința DGFP Sălaj că acest caz nu a fost înaintat organelor de cercetare penală.

Prin Decizia X din data de X septembrie 2011 DGFP Sălaj a suspendat soluționarea contestației formulată de către SC X SRL pentru obligații fiscale stabilite urmare comercializării de țigări de proveniență Ucraina în perioada X-X în condițiile art. 214 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De menționat este și faptul că Procesul verbal seria SJ nr. X din data de X a fost înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria X în vederea stabilirii existenței sau inexistenței infracțiunii prevăzută la art. 9, alin.(1), lit.b) din legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(2), (3) și 216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 214

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(...)

**(2) Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.**

**(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 sau nu.**

(4)

(...)”

ART. 216

Soluții asupra contestației

**“(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”**

Având în vedere textele de lege enunțate documentele existente la dosarul cauzei și motivele invocate de către contestatară se constată necesitatea suspendării soluționării contestației formulată de către SC X SRL împotriva Deciziei de impunere nr. X emisă de DJAOV Sălaj la data de X până la definitivarea cercetărilor penale procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul actelor normative enunțate și al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

#### D E C I D E:

1. Suspendă soluționarea contestației formulate de către SC X SRL pentru suma totală de Y lei până la rezolvarea pe cale juridică a aspectelor constatate prin Decizia de impunere nr.X emisă de DJAOV Sălaj la data de X urmând ca procedura administrativă să fie reluată în funcție de soluția dată de organele de cercetare penală și să decidă potrivit legii.

2. Prezenta decizie poate fi contestată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

4 ex