

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2004

privind contestatia formulata de
S.C. X S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de catre Garda financiara asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**

Contestatia a fost formulata impotriva notei de constatare incheiata de catre Garda financiara si are ca obiect accize.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 1 si art. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice coroborate cu prevederile art. 196 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. X S.R.L. contesta constatarile cuprinse in nota de constatare, precizand urmatoarele:

Uleiurile minerale neaccizate au fost comercializate numai prin pompele de distribuire ale statiei PECO, catre persoane fizice. Pe de alta parte, la data controlului s-au gasit in stare de functionare doua pompe de distribuire a uleiurilor minerale neaccizate, acestea fiind achizitionate de la Rafinarie si s-au comercializat numai catre persoane fizice.

Situatia constatata de catre organele de control la **S.C. X S.R.L.** nu se regaseste la art. 26 alin. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, fapt pentru care actul constatator este netemeinic si nelegal.

Din art. 27 alin. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 rezulta ca beneficiarii produselor sunt scutiti de plata unor eventuale accize iar alin. 4 releva faptul ca agentul economic, beneficiar al produselor, cum este cazul **S.C. X S.R.L.** va plati agentului economic procesator tariful de procesare plus o suma egala cu valoarea accizelor aferente cantitatilor preluate, situatie ce s-a derulat intre **S.C. X S.R.L.** si Rafinarie.

Mai mult, **S.C. X S.R.L.** nu a eludat sub nici o forma eventualele obligatii referitoare la plata unor accize catre bugetul statului, respectand modul de comercializare a uleiurilor minerale neaccizate.

De asemenea, dupa preluarea produselor de la Rafinarie, **S.C. X S.R.L.** a revandut produsul in starea in care a fost achizitionat, nesupunandu-l nici unui proces de prelucrare sau procesare, a folosit denumirea initiala a produsului si nu i-a schimbat domeniul de utilizare, astfel ca in raport cu dispozitiile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, **S.C. X S.R.L.** era utilizatorul final.

II. Prin nota de constatare incheiata de Garda financiara s-au constatat urmatoarele:

In perioada iulie 2003 si pana la data controlului, **S.C. X S.R.L.** s-a aprovizionat cu uleiuri minerale neaccizate, respectiv ulei emulsionabil, benzina extractie, ulei nerafinat P3, pe care le-a comercializat prin pompele de distribuire.

Desi, societatea sustine ca uleiurile minerale neaccizate s-au comercializat numai prin pompele de distribuire ale statiei PECO catre persoane fizice, la sediul societatii nu s-a gasit o nominalizare a acestor persoane, fapt pentru care nu se poate stabili destinatia acestora.

La data controlului, in statia PECO a societatii s-au gasit in stare de functionare doua pompe de distribuire a uleiurilor minerale neaccizate pe care era afisat benzina extractie si ulei emulsionabil.

Intrucat uleiurile achizitionate nu se incadreaza in grupa uleiurilor prevazuta la art 26 alin. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, s-a procedat la recalcularea accizelor conform prevederilor art. 26 alin. 4 si alin 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001.

Nota de constatare a fost inaintata de catre organele de control organelor de urmarire si cercetare penala.

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care constatările din actul de control contestat fac si obiectul cercetării penale.

In fapt, incepand cu luna iulie 2003, **S.C. X S.R.L.** s-a aprovizionat cu uleiuri minerale neaccizate, respectiv ulei emulsionabil, benzina extractie, ulei nerafinat P3, pe care le-a comercializat prin pompele de distribuire.

Prin nota de constatare, organele de control au constatat faptul ca uleiurile achizitionate de societate nu se incadreaza la art. 26 alin. 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, astfel ca s-a procedat la recalcularea accizelor datorate de societate.

Prin adresa s-a inaintat de catre organele de control nota de constatare Parchetului de pe langa Tribunal in vederea stabilirii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute de art. 56 pct. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001.

In drept, art. 10 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 506/2001 precizeaza:

“Organul de solutionare a contestatiei prevazut la art. 5 poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand exista indiciile savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa reglementata de prezenta ordonanta de urgenta.”

Astfel, intre obligatiile bugetare constatate prin nota de constatare si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca suma reprezentand accize a fost determinata in conformitate cu prevederile

art. 56 pct. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor care precizeaza:

“Fapta de a nu înregistra sau de a înregistra eronat operatiunile supuse accizelor sau impozitului la titeiul si la gazele naturale din productia internă, cu intentia vădită de a diminua aceste obligatii față de bugetul de stat, constituie infractiune si se pedepseste conform legii.”

Ca urmare, organele administrativ - jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata reprezentand accize, procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 7 si art. 9 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, se

DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma contestata reprezentand accize, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului de solutionare competent potrivit dispozitiilor legale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, potrivit procedurii legale.