

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

DECIZIA NR. _____ / _____ 2007

privind solutionarea contestatiei depusa de

SC P SA

inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. *

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice a judetului P prin adresa nr. *, inregistrata la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. * asupra contestatiei formulata de **SC P SA**.

SC P SA contesta sumele stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. * emisa de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice P privind suma reprezentand:

Dobanzi aferente TVA

Dobanzi aferente accizei incasate din vanzarea produselor petroliere

Dobanzi aferente accizei incasate din vanzarea produselor petroliere

Dobanzi aferente accizei incasate din vanzarea produselor petroliere

In raport de data comunicarii deciziei de calcul accesorii nr. *, respectiv * conform semnaturii de primire de pe actul atacat, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind [Codul de procedura fiscala, republicata](#), fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice P la data de * conform stampilei aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei .

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind [Codul de procedura fiscala, republicata](#), Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a

contestatiilor este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei **SC P SA**.

I. **SC P SA** solicita anulara sumei reprezentand accesorii stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. *, restituirea sumei, in temeiul art.113 alin.1 lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, precum si conexarea prezentei contestatii la cea inregistrata la Directia generala a finantelor publice Prahova sub nr. * si solutionarea lor impreuna.

Contestatoarea arata ca prin raportul de inspectie fiscala din data de * si decizia de impunere nr. *, organele fiscale au retinut ca in perioada * - * societatea a livrat SC R SRL, SC A SRL si SC AC SRL cantitatea totala de * tone de motorina in vederea efectuarii operatiunilor de bunkerare/alimentare cu carburanti, a navelor straine in portul Constanta.

SC P SA sustine ca, desi organele fiscale au evidentiat faptul ca societatea detine documentele necesare justificarii acestui tip de operatii, au concluzionat ca aceasta nu a putut face dovada ca livrarile de motorina sus mentionate au fost incarcate la bordul navelor straine pentru bunkerare, si in consecinta nu pot fi considerate operatiuni de export in sensul art.81 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal, drept pentru care au stabilit ca ele reprezinta livrari la intern pentru care se datoreaza accize, TVA si contributia la fondul special pentru produse petroliere, la care se adauga majorari de intarziere pentru neplata la termen si penalitati 0,5%.

Contestatoarea in vederea faptului ca impotriva deciziei de impunere nr. *, prin care au fost stabilite accize, TVA si fond special pentru produse petroliere a formulat in termen legal contestatie si, totodata a platit sumele stabilite in sarcina sa prin decizia sus mentionata, fara a-si insusi insa concluziile acesteia.

Prin decizia de calcul accesorii nr. *, organele de inspectie fiscala au stabilit accesorii aferente sumelor stabilite prin decizia anterioara, respectiv nr. *, calculate pentru perioada dintre data stabilirii obligatiei fiscale si data platii obligatiei fiscale.

Avand in vedere ca obligatiile stabilite prin decizia de calcul accesorii contestata sunt accesorii obligatiilor de plata suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. *, atacata de societate prin contestatia anterior formulata, **SC P SA** precizeaza ca actuala contestatie are aceleasi motive de fapt si de drept ca si contestatia anterioara si solicita conexarea celor doua contestatii.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr. *, organele de inspectie fiscala au calculat obligatiile accesorii aferente sumelor stabilite prin Decizia de impunere nr. * , respectiv pentru perioada dintre data

calcularii obligatiei fiscale si data platii obligatiei fiscale, reprezentand dobanzi aferente TVA si accizelor.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei cu privire la suma totala de x lei, in conditiile in care sumele contestate reprezinta accesorii calculate asupra unor debite pentru care , prin decizia nr.225/21.11.2006, s-a suspendat solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

In fapt, organele fiscale au calculat prin decizia nr. * accesorii aferente TVA si accizelor, pentru plata cu intarziere a obligatiilor la bugetul de stat, pe perioada dintre data calcularii obligatiei fiscale prin decizia nr. * si data platii obligatiei fiscale.

Obligatiile de plata ce fac obiectul contestatiei sunt accesorii aferente obligatiilor de plata suplimentare constatate prin raportul de inspectie fiscala nr. *, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. *, decizie atacata in termen legal de catre **SC P SA** , iar Directia generala de solutionare a contestatiilor a emis decizia nr. * prin care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Cu adresa nr. *, raportul de inspectie fiscala nr. * ale carui constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. * a fost inaintat Directiei Nationale Anticoruptie pentru continuarea cercetarilor.

In drept, art.184 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza :

“Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când : solutionarea cauzei depinde in tot sau in parte de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati ”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere prin decizia de calcul accesorii nr. * emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Ploiesti si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de reprezentantii societatii , exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca obligatiile fiscale suplimentare reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. *, sunt aferente debitelor constatate prin raportul de inspectie fiscala nr. *, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. * si care au fost inaintate cu adresa nr. * Directiei Nationale Anticoruptie pentru continuarea cercetarilor.

Prin urmare, intrucat obligatiile bugetare reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si accizelor stabilite prin decizia de impunere nr. *, a carei solutionare a fost suspendata pana la rezolvarea laturii penale, potrivit principiului de drept *“accessorium sequitur principale”* solutionarea cauzei privind aceste accesorii nu poate fi efectuata pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei care are ca obiect debitele la care s-au calculat accesoriile.

In functie de solutia cu caracter definitiv pronuntata pe latura penala, procedura administrativa privind solutionarea capetelor de cerere din contestatia formulata de societate impotriva deciziei de calcul accesorii nr. *, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite asupra debitelor constatate prin decizia de impunere nr. *, va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.184 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza :

“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.184 alin (1) lit a) si alin.(3) , coroborat cu art.186 alin(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **SC P SA** pentru suma reprezentand :

Dobanzi aferente TVA

Dobanzi aferente accizei incasate din vanzarea produselor petroliere

Dobanzi aferente accizei incasate din vanzarea produselor petroliere

Dobanzi aferente accizei incasate din vanzarea produselor petroliere

pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei care are ca obiect debitele la care s-au calculat accesoriile.

Transmiterea dosarului cauzei organelor fiscale, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie inaintat organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel P in termen de 6 luni de la comunicare.