

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 131 / _____ 2004
privind solutionarea contestatiei 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 Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de 04.03.2004 de organele de control ale Directiei controlului fiscal.

Contestatia are ca obiect:

-accize restante, dobanzi aferente accizelor si penalitati de intarziere aferente accizelor;
-impozit pe profit restant, impozit pe profit suplimentar, dobanzi aferente impozitului pe profit restant, dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit restant, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
-taxa pe valoarea adaugata restanta, taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata restanta, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata restanta, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 171 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 169 si art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Societatea contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei generale a finantelor publice prin procesul verbal incheiat in data de 04.03.2004, precizand urmatoarele :

Societatea considera ca organele de control in mod eronat au invocat prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor si ale Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, intrucat aceste acte normative au fost abrogate prin Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand cu 01.01.2004.

Referitor la modul de determinare a accizelor, societatea considera ca organele de control au aplicat eronat formula de calcul $A=C*(K*R/100)*Q$, in sensul ca au exprimat unitatea de masura a variabilei Q in "gdall" si nu in "litri", asa cum se prevedea prin Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 163/2002.

Societatea considera ca sumele stabilite in sarcina sa de organele de control sunt eronate, pentru determinarea exacta a acestora impunandu-se efectuarea unei expertize de specialitate.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 04.03.2004, organele de control ale Directiei generale a finantelor publice au constatat urmatoarele :

Perioada supusa verificarii a fost august - decembrie 2003.

1. Referitor la accize :

S-a constatat ca societatea a constituit o alta valoare a accizelor diferita de suma stabilita de organele de control. Diferenta de accize a rezultat ca urmare a calcularii eronate a accizelor in functie de concentratia alcoolica declarata de administrator si nu de concentratia alcoolica inscrisa in facturile fiscale, obtinuta in urma procesului de fabricatie, in conformitate cu prevederile Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 163/2002.

Pentru nevirarea in termen a accizelor restante au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

2. Referitor la impozitul pe profit :

S-a constatat ca societatea nu a inregistrat in contabilitate factura din data de 27.12.2003 privind melasa livrata catre o societate, implicit, nu a inregistrat veniturile si taxa pe valoarea adaugata aferenta acestei facturi.

S-a constatat ca societatea a inregistrat pe cheltuieli accizele calculate eronat.

Urmare a celor de mai sus a rezultat o diferenta de impozit pe profit suplimentar, fata de impozitul pe profit stabilit de societate.

Pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit restant au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, iar pentru nevirarea in termen a impozitului pe profit suplimentar au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

3. Referitor la taxa pe valoarea adaugata :

S-a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata rezultata ca urmare a neinregistrarii in contabilitate a facturii din 27.12.2003 privind melasa livrata catre o societate.

Pentru nevirarea in termen a taxei pe valoarea adaugata constituita de societate au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere, iar pentru nevirarea in termen a taxei pe valoarea adaugata suplimentara, au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Prin doua adrese emise in data de 10.03.2004, anexate in copie la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice a transmis Inspectoratului de politie procesul verbal de control incheiat in data de 04.03.2004 la contestatoare, in vederea continuarii cercetarilor.

IV. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si 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 constatarile din actul de control contestat fac si obiectul cercetarii penale.

In fapt, prin adresa din data de 26.01.2004, anexata in copie la dosarul cauzei, Inspectoratul de politie - Serviciul de investigare a fraudelor a solicitat Directiei generale a finantelor publice - Directia controlului fiscal stabilirea prejudiciului adus bugetului de stat de catre contestatoare, ca urmare a activitatilor desfasurate intr-un alt judet in care nu a avut declarat un punct de lucru. Cu adresa de raspuns din data de 10.03.2004, anexata in copie la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice a transmis Inspectoratului de politie

procesul verbal de control incheiat in data de 04.03.2004 la contestatoare. Totodata, cu adresa din data de 10.03.2004, anexata in copie la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice a transmis Inspectoratului de politie procesul verbal de control incheiat in data de 04.03.2004 la contestatoare, in vederea continuarii cercetarilor.

In drept, la art. 178 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se precizeaza :

“Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când :

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă [...]”.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de 04.03.2004 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de control au constatat calcularea eronata a accizelor in functie de concentratia alcoolica declarata de administrator si nu de concentratia alcoolica inscrisa in facturile fiscale, obtinuta in urma procesului de fabricatie, cu consecinte inclusiv asupra nivelului veniturilor si cheltuielilor inregistrate de societate si, implicit, asupra cuantumului profitului impozabil si al impozitului pe profit, precum si neinregistrarea in contabilitate a facturii din data de 27.12.2003 privind melasa livrata catre o societate.

Ca urmare, organele administrative 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 datorate si 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 totala contestata reprezentand :

- accize restante, dobanzi aferente accizelor, penalitati de intarziere aferente accizelor;

- impozit pe profit restant, impozit pe profit suplimentar, dobanzi aferente impozitului pe profit restant, dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit restant, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
 - taxa pe valoarea adaugata restanta, taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata restanta, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata restanta, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara;
- procedura administrativa urmand a fi reluata in conditiile legii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei, 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 competent pentru solutionarea cauzei, potrivit dispozitiilor legale.

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