

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția generală de soluționare a contestațiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2005
privind soluționarea cererii de suspendare a executării procesului
verbal din 08.01.2004 depusa de
S.C. X S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de **S.C. X S.R.L.** printr-o adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor asupra cererii acesteia de suspendare a executarii procesului verbal din 08.01.2004 incheiat de organele de inspectie fiscala ale Directiei controlului fiscal, prin care au fost stabilite obligatii fiscale.

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor poate suspenda executarea procesului verbal din 08.01.2004, in conditiile in care aceasta nu aduce argumente temeinice si documente doveditoare din care sa rezulte iminenta producerii unei pagube.

In fapt, S.C. X S.R.L. a formulat contestatie impotriva procesului verbal din 08.01.2004, contestatie inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Prin Decizia din 16.03.2004 s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulata impotriva procesului verbal din 08.01.2004 pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala intrucat organele de inspectie fiscala au transmis procesul verbal contestat organelor de cercetare penala urmare adresei Parchetului National Anticoruptie prin care s-a solicitat efectuarea unui control fiscal la S.C. X S.R.L. precizandu-se ca administratorul societatii este arestat preventiv in cauza ce face obiectul dosarului P/2003, intrucat s-a constatat ca a primit in mod repetat, fara documente, carburant sustras din conducte pe care l-a comercializat prin statia S.C. X S.R.L.

Prin adresa mai sus mentionata, Parchetul National Anticoruptie a transmis si obiectivele ce trebuie avute in vedere la verificarea financiar contabila a societatii, respectiv: verificarea realitatii inregistrarilor financiar - contabile; verificarea corespondentei

aprovizionare - incasari zilnice si lunare (pentru identificarea unor incasari mai mari decat s-au aprovizionat); verificari incrucisate la furnizori pentru stabilirea realitatii facturilor de aprovizionare; calcularea valorii produselor neinregistrate in evidenta contabila si stabilirea prejudiciului adus bugetului de stat in conformitate cu Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in baza declaratiilor scrise si a gestionarilor de statie peco coroborata cu evidenta extra - contabila.

Din verificare a rezultat ca facturile fiscale inregistrate in contabilitate nu indeplinesc conditiile prevazute de Hotararea Guvernului nr. 831/1997, nefiind completate cu toate datele de identificare, faptul ca societatea a intocmit note de intrare receptie aferente intrarii marfurilor in gestiune pentru carburanti fara a prezenta facturi fiscale, precum si faptul ca exista neconcordante intre rulajele contului 4426 - "taxa pe valoarea adaugata deductibila" din balantele de verificare, jurnale de cumparari si deconturile de TVA.

Din verificarile incrucisate efectuate a rezultat ca unii furnizori nu figureaza inregistrati la codurile fiscale indicate sau in bazele de date ale directiilor finantelor publice teritoriale, nu au emis facturi catre societate, o parte din facturile furnizorilor nu se regaseste in plaja de numere, facturile emise de anumiti furnizori apar achizitionate de alte societati comerciale, un furnizor nu prezinta actele contabile la control, iar un furnizor nu a desfasurat activitate.

Prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor, S.C. X S.R.L. solicita suspendarea executarii procesului verbal din 08.01.2004, fara sa aduca argumente si sa prezinte documente in sustinerea acestei cereri, singura motivatie a societatii fiind aceea ca se subintelege ca atata timp cat s-a formulat contestatie impotriva procesului verbal din 08.01.2004 s-a solicitat desfiintarea acestui act de control sub toate aspectele, inclusiv cu privire la executarea acestuia. Astfel, sustine contestatoarea, organul de solutionare a contestatiei era obligat sa aplice prevederile art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In drept, art. 185 "*Suspendarea executării actului administrativ fiscal*" din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata la data de 26.09.2004, privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

" (1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

"(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la

soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Aceasta prevedere legala instituie, prin exceptie, posibilitatea organelor de solutionare de a dispune la cererea temeinic justificata a contestatorului si tinand seama de motivele invocate de acesta, suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei.

In analiza temeiniciei cererii, pentru a se putea dispune suspendarea executarii actelor administrative fiscale atacate, trebuie sa existe o indoiala puternica asupra legalitatii actelor administrative fiscale contestate, de asemenea se impune ca societatea contestatoare sa fie amenintata cu o vatamare ireparabila.

Luand in considerare fondul cauzei care pune in discutie realitatea operatiunilor economice desfasurate de societatea contestatoare, precum si faptul ca aspectele de natura penala sunt strans legate de stabilirea obligatiilor fiscale, organul de solutionare a contestatiei pe cale administrativa nu se poate pronunta asupra legalitatii actelor administrative atacate, aceasta fiind si ratiunea pentru care, in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, s-a suspendat solutionarea pe cale administrativa a contestatiei.

Totodata, din analiza argumentelor prezentate si in lipsa unor documente doveditoare din care sa rezulte iminenta producerii unei pagube, respectiv prin care sa se justifice temeinicia cererii de suspendare a executarii silite si tinand cont de prevederile legale mentionate, cererea S.C. X S.R.L. de suspendare a executarii procesului verbal din 08.01.2004 va fi respinsa ca neintemeiata.

Argumentele societatii aduse in sustinerea cererii de suspendare, referitor la faptul ca se subintelege ca atata timp cat s-a formulat contestatie impotriva procesului verbal din 08.01.2004 s-a solicitat desfiintarea acestui act de control sub toate aspectele, inclusiv cu privire la executarea acestuia, astfel ca organul de solutionare a contestatiei era obligat ca la data emiterii deciziei din 16.03.2004 sa aplice prevederile art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a solutionarii cererii intrucat asa cum stipuleaza actul normativ anterior precizat, organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului. Or, la data formularii contestatiei impotriva procesului verbal din 08.01.2004, S.C. X S.R.L. nu a solicitat suspendarea executarii acestui proces verbal, astfel ca Directia generala de solutionare a contestatiilor nu putea suspenda

executarea actului administrativ contestat fara a avea la baza cererea temeinic justificata a societatii.

De altfel, in acelasi sens, Directia generala de solutionare a contestatiilor a raspuns contestatoarei prin adresa din 27.05.2004.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005, se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a cererii S.C. X S.R.L. de suspendare a executarii procesului verbal din 08.01.2004.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti in termen de 6 luni de la data comunicarii.