

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

DECIZIA nr. 22 /2006
privind solutionarea cererii de suspendare a executarii
procesului verbal,
depusa de S.C. "I" S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra sentintei civile pronuntata de Curtea de Apel, prin care s-a dispus obligarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala la solutionarea cererii reclamantei pentru suspendarea executarii procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal, sentinta ramasa definitiva prin respingerea recursului declarat de Directia generala a finantelor publice, in ceea ce priveste acest capat de cerere prin Decizia civila pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor poate suspenda executarea procesului verbal, in conditiile in care din argumentele si documentele prezentate de societate nu rezulta iminenta producerii unei pagube.

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

Prin Decizie s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala contestata pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala intrucat prin sesizarea penala, Activitatea de control fiscal - Serviciul investigatii fiscale a transmis Parchetului de pe langa Judecatorie procesul verbal de control prin care organele de control au constatat ca societatea a efectuat operatiuni nereale cu scopul de a nu inregistra si plati impozitele si taxele datorate bugetului de stat pentru productia de alcool etilic, pentru a incepe cercetarile in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazuta si pedepsita de art.11 lit.b si lit.c din Legea nr.87/1994, republicata, referitoare la faptele constatate la **S.C. "I" S.R.L..**

Ulterior, Directia generala a finantelor publice, prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor, comunica Sentinta civila pronuntata de Curtea de Apel prin care s-a dispus solutionarea cererii de suspendare a executarii procesului verbal incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, pe considerentul ca "mentiunea cuprinsa la fila 8 alin.(6) din decizie, privind cererea de suspendare a executarii actului fiscal, nu constituie o solutie la cererea reclamantei, pentru ca un organ juridictional administrativ, cum este si parata A.N.A.F. Bucuresti, are obligatia de a se pronunta legat de o cerere numai prin dispozitivul unei decizii, ceea ce decizia nr.204/2004 nu contine".

Prin Decizia civila pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie, s-a respins ca nefondat recursul formulat de Directia generala a finantelor publice impotriva sentintei civile pronuntata de Curtea de Apel, aceasta ramanand definitiva.

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 contestatiei pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

"(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la solutionarea contestatiei, 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. "I" S.R.L.** de suspendare a executarii procesului verbal, va fi respinsa ca neintemeiata.

Se retine faptul ca societatea nu face dovada producerii unei pagube iminente, care nu ar mai putea fi reparata nici in cazul in care ar fi admisa contestatia si in cazul repunerii partilor in situatia anterioara.

Mai mult, organele de control au stabilit ca intreaga activitate de obtinere a alcoolului din materia prima numita "bautura nedistilata obtinuta prin fermentare" este fictiva, intocmindu-se doar documente cu scopul deducerii de accize si taxa pe valoarea adaugata si concomitent colectarii acestora si a altor datorii fiscale pe o firma care nu detine patrimoniu si prin urmare este imposibila executarea silita si incasarea la bugetul statului a impozitelor si taxelor.

Totodata, organele de control au constatat ca "este evidenta organizarea cu stiinta si premeditare a unei inginerii financiare la nivel national, avand ca scop sustragerea de la plata accizelor si taxei pe valoarea adaugata datorate bugetului de stat" bazate pe schimbarea denumirii din plamada obtinuta din melasa prin fermentare naturala - fara accize - in produsul numit "bautura nedistilata obtinuta prin fermentare" tot din melasa dar accizabil; colectarea tuturor taxelor de o firma fara patrimoniu si deci fara a exista posibilitatea executarii silite si incasarii efective a sumelor cuvenite la bugetul de stat; precum si deducerea de accize si taxa pe valoarea adaugata de firme cu patrimoniu, usor de executat silit si producerea de alcool fara a se achita nici o suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accize.

Prin urmare, organele de control au constatat ca in vederea crearii unei aparente legalitati au fost folosite diferite contracte, facturi, evidente contabile, operatiunile descrise anterior fiind fictive si avand ca influente fiscale deducerea nelegala de catre **S.C. "I" S.R.L.** a sumelor reprezentand: accize si taxa pe valoarea adaugata incalcanu-se astfel prevederile art.11 lit.b si lit.c din Legea nr.87/1994.

Mai mult, prin Sentinta Civila pronuntata de Curtea de Apel a fost mentinuta solutia de suspendare a solutionarii contestatiei dispusa prin Decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor, pana la finalizarea laturii penale.

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. "I" S.R.L. de suspendare a executarii procesului verbal.

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