



DECIZIA NR. 39/19.04.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. X si Y

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.....

Prin adresa nr....., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, a fost sesizat de Serviciul Juridic din cadrul aceleesi institutii, cu privire la Sentinta civila nr. pronuntata de Curtea de Apel Iasi - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal in dosarul nr..... prin care s-a solutionat conflictul negativ de competenta ivit intre Garda Financiara - Comisariatul Regional Bacau - Sectia Judeteana Iasi si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, intimate fiind **S.C. X si Y" S.A. IASI**, cu sediul in Iasi, str. Manta Rosie nr. 17, inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J 22 - 659 - 1993, posesoare a codului fiscal R..... si **S.C. "S.C. X si Y" S.A. IASI" S.R.L. IASI**, cu sediul social in Iasi,, inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J 22 - 3276 - 1994, posesoare a codului fiscal R

Prin aceasta sentinta, instanta de judecata a stabilit ca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi are competenta de solutionare a contestatiei formulata de catre cele doua societati comerciale impotriva Notei de constatare incheiata de Garda Financiara - Sectia Iasi la data de 18.oct.2002.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de comisari ai Garzii Financiare - Sectia Iasi prin Nota de constatare nr., prin care s-a dispus sanctionarea **S.C. X si Y" S.A. IASI" S.A. IASI** cu amenda contraventionala in suma de S lei (RON) si cu confiscarea sumei de S lei (RON), reprezentand contravaloarea a 70 tone ciment aprovizionat de la **S.C. "S.C. X si Y" S.A. IASI**

Vizand dispozitiile tranzitorii privind solutionarea contestatiilor reglementate prin art. 205 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, **"contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ - jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei."**

Astfel, prevederile art.4 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/26.01.2001 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, in vigoare la momentul depunerii contestatiei, precizeaza ca:

"Contestatia se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia."

Tinand cont de faptul ca **S.C. X si Y" S.A. IASI" S.A. IASI** a luat la cunostinta Nota de constatare nr..... in data de 18.10.2002 prin semnarea acesteia, iar plangerea a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi in data de, s-a constatat ca aceasta a fost depusa peste termenul limita de depunere.

Insa, prin Sentinta civila nr.8191, pronuntata in sedinta publica din data de 06.08.2003, Judecatoria Iasi a hotarat ca plangerea a fost formulata in termenul legal de 15 zile prevazut de Ordonanta Guvernului nr. 2/12.07.2001 privind regimul juridic al contraveniilor si totodata a hotarat ca **S.C. X si Y" S.A. IASI"** in calitate de proprietar al marfii pentru care s-a dispus confiscarea c/val. acesteia, are calitate procesuala activa potrivit dispozitiilor art.31 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.2/2001.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 3 si art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/26.01.2001 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, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

Astfel, comisari ai Garzii Financiare - Sectia Iasi, urmare a unui control inopinatsi prin sondaj la **S.C. X si Y" S.A. IASI**, au constatat ca in perioada 03 - 30.09.2002 in gestiunea de materiale a societatii a intrat cantitatea de 70 tone ciment in saci de la **S.C. X si Y" S.A. IASI**, fara documente legale de provenienta. Aceasta cantitate a fost consumata in perioada 03. 09 - 12.10.2002 de catre **S.C. X si Y" S.A. IASI** prin lucrarile de constructii executate.

Ca urmare, se incheie in data de 18.10.2002 Nota de constatare nr. 2787, prin care la final se specifica faptul ca "fapta constituie contravenitie si se sanctioneaza cu amenda de la S lei conf. art. 1 pct. 2 lit. f din O G Nr. 55/94 si cu confiscarea sumei de S lei reprezentand contravaloarea a 70 tone ciment aprovizionat fara documente legale de provenienta si data in consum pana la data constructiei in baza avizelor de expeditie."

La pag. 8, sus in aceasta nota, se mentioneaza:

" Pentru faptele consemnate in prezenta nota de constatare urmeaza a fi incheiat un proces verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor."

Astfel, se incheie in data de 18.10.2002 Procesul - verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor seria D Nr. 0169815, inregistrat la Garda Financiara - Sectia Iasi sub nr., prin care **S.C. X si Y" S.A. IASI** se amendeaza cu S lei (RON) conform art. 1 pct. 2 lit. f din OG 55/94 si se dispune confiscarea sumei de S lei (RON) reprezentand contravaloarea a 70 tone ciment fara documente legale de provenienta.

Acest proces - verbal a fost luat la cunostiinta de **S.C. X si Y" S.A. IASI** in data de 18.10.2002 prin semnarea si stampilarea lui in rubrica "CONTRAVENTIUNI" si la rubrica "C. Alte mentiuni" in care societatea specifica: " NU AM OBJECTIUNI".

Impotriva Notei de constatare nr., **S.C. X si Y" S.A. IASI** formuleaza PLANGERE semnata si stampilata de cele doua societati, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. si la Garda Financiara - Sectia Iasi sub nr., prin care solicita anularea notei si a sanctiunilor aplicate ca fiind nelegale si netemeinice.

In continuare:

a). Cu adresa nr., Garda Financiara - Sectia Iasi transmite plangerea impreuna cu dosarul cauzei, organului de solutionare competent, respectiv Judecatoriei Iasi.

b). Prin Sentinta civila nr. 8191 pronuntata in sedinta publica din data de 06.08.2003, Judecatoria Iasi, hotaraste:

- Respinge exceptiile privind inadmisibilitatea si tardivitatea plangerii, invocate de organul constator;

- Respinge exceptia privind lipsa calitatii procesuale active a petentei **S.C. X si Y" S.A. IASI** invocate de organul constator;

-Admite plangerea formulata de petentele **S.C. X si Y" S.A. IASI** cu sediul in Iasi, str. si **S.C. X si Y" S.A. IASI** cu sediul in Iasi, Aleea Tudor

- Anuleaza Nota de constatare din 18.10.2002 intocmita de Garda Financiara Iasi si dispune exonerarea de plata amenzii contraventionale de S lei (RON) si restituirea sumei de S lei (RON) pentru care s-a dispus confiscarea, reprezentand c/val a 70 tone de ciment proprietate a **S.C. X si Y" S.A. IASI**

- Obliga organul constator sa plateasca **S.C. X si Y" S.A. IASI**, cheltuieli de judecata in suma de S lei (RON).

c). Prin Sentinta civila nr. 471/E pronuntata in sedinta publica din data de 03.05.2004, Tribunalul Iasi, hotaraste:

- Respinge ca inadmisibila actiunea in anulare formulata de petentele **S.C. X si Y" S.A. IASI** impotriva Notei de constatare din 18.10.2002 incheiata de parata Garda Financiara - Sectia Iasi.

d). Prin DECIZIA Nr. 539 pronuntata in sedinta publica din 01.11.2004, Curtea de Apel Iasi, DECIDE:

- Admite recursurile formulate de **S.C. X si Y" S.A. IASI** contra sentintei civile nr. a Tribunalului Iasi, pe care o modifica in tot;

- Admite actiunea formulata de reclamantele **S S.C. X si Y" S.A. IASI**

- Dispune anularea Notei de constatare din 18.10.2002 intocmita de Garda Financiara Iasi, exonerarea de plata amenzii contraventionale de S lei (RON) si restituirea sumei de S lei (RON), pentru care s-a dispus confiscarea reprezentand contravaloarea a 70 tone ciment, proprietatea **S.C. X si Y" S.A. IASI**

- Obliga organul constator sa-i plateasca **S.C. X si Y" S.A. IASI**.

e). Curtea de Apel Iasi - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal, prin DECIZIA NR. 260/C.A., pronuntata in sedinta publica din 16.12.2005, DECIDE:

- Admite recursul formulat de reclamantele **S.C. X si Y" S.A. IASI** impotriva sentintei civile nr. 471/E din 26 aprilie 2004, pronuntata de Tribunalul Iasi, sentinta pe care o caseaza;

- Obliga pe paratul Comisariatul Regional Bacau - Sectia Judeteana Iasi a Garzii Financiare sa inainteze plangerea ce a fost formulata de **S.C. X si Y" S.A. IASI**, impotriva Notei de constatare incheiata la 18 octombrie 2002, de Sectia Iasi a Garzii Financiare, la sediul **S.C. X si Y" S.A. IASI** impreuna cu documentatia corespunzatoare, Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, in drept a solutiona contestatia, conform prevederilor art. 178 alin. 1 lit. "a" din Codul de procedura fiscala.

f). Astfel, cu adresa nr. Garda Financiara - Comisariatul Regional Bacau - Sectia judeteana Iasi, inainteaza Biroului Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi, plangerea impreuna cu dosarul cauzei, formulata de **S.C. X si Y" S.A. IASI** impotriva Notei de constatare nr. incheiata in data de 18.10.2002, spre competenta solutionare.

g). In baza celor dispuse de Curtea de Apel Iasi - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal prin Decizia nr., pronuntata in sedinta publica din data de 16 decembrie 2005, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi a emis Decizia nr. 39 din 19.04.2006 prin care a decis ca nu se poate investi cu solutionarea pe fond a plangerii formulata impotriva **amenzii si confiscarii** in cauza, competenta materiala de solutionare apartinand organelor judecatoresti, Ordonanta Guvernului nr.2/2001 reprezentand dreptul comun in materie. In aceasta situatie plangerea privind amenda contraventionala in suma de 200 lei (RON) si confiscarea in suma de S lei (RON, impreuna cu dosarul cauzei a fost inaintata Curtii de Apel Iasi - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal in vederea transmiterii spre solutionarea conflictului negativ de competenta.

Cu adresa nr., Serviciul Juridic din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi comunica Sentinta civila nr....., in original pronuntata de catre Curtea de Apel Iasi in dosarul nr..... prin care s-a solutionat conflictul negativ de competenta.

Urmarea examinarii conflictului negativ de competenta, Curtea de Apel Iasi - Sectia de Contencios Administrativ si Fiscal, prin Sentinta nr.3/C.A./2006 pronuntata in sedinta publica din data de 22.05.2006 hotaraste ca: *"competenta de solutionare a contestatiei formulate de SC "ELCO" SA Iasi si SC "N.H. International Service" SRL Iasi, impotriva notei de constatare incheiata de Garda Financiara Iasi, la data de 18 octombrie 2002, in favoarea Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi, careia i se va trimite dosarul cauzei."*

Tot in aceasta Sentinta, instanta de judecata precizeaza ca: *"competenta de solutionare a contestatiei formulata impotriva notei de constatare din 18 octombrie 2002, incheiata de Garda Financiara, revine conform normelor legale in vigoare la data sesizarii, dar si prevederilor Codului de procedura fiscala, adoptat ulterior, Directiei Generale a Finantelor Publice Iasi, care va trebui sa stabileasca legalitatea constatarilor si sa se pronunte asupra cererii contestatorilor, dar numai in masura in care cele contestate se regasesc in cuprinsul notei in cauza si tinand cont ca nu a fost investita si nici nu are competenta de a cerceta legalitatea proceselor verbale de contraventie intocmite pe baza notei din 18 octombrie 2002, contestate."*

Ca urmare, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

I. S.C. X si Y" S.A. IASI in sustinerea contestatiei motiveaza urmatoarele:

Confiscarea a fost dispusa in mod gresit conform art.6 din Ordonanta Guvernului nr.126/1998 de modificare a Legii nr.12/1990, deoarece comisarii Garzii Financiare motiveaza incalcarea dispozitiilor art.1 lit.e) din Legea nr.12/1990 potrivit carora "Constituie activitati comerciale ilicite.....e) efectuarea de acte sau fapte de comert cu bunuri a caror provenienta nu poate fi dovedita in conditiile legii." Conform art.6 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr. 126/1998, veniturile obtinute ilicit din activitatile prevazute la art.1, precum si incasarile in intregime din vanzarea marfurilor a caror provenienta nu este dovedita se confisca si se fac venit la bugetul de stat.

Contestatoarele considera atat incadrarea faptei cat si sanctiunea ca nelegale, deoarece marfa confiscata este proprietatea **S.C. X si Y" S.A. IASI** a furnizat cantitatea de 70 tone ciment in saci, acesteia din urma. Transportul a fost asigurat de, iar marfa a fost insotita de facturile emise de S.C. SUPREM S.A. IASI catre **S S.C. X si Y" S.A. IASI** si de avize de insotire a marfii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 alin. (1) si art. 193 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 846/2003, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarelor si Garzii Financiare - Comisariatul Regional Bacau - Sectia judeteana Iasi spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.