



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 395 din 2011

Privind : soluționarea contestației formulată de cu domiciliul în municipiul Alexandria, județul Teleorman, (contestație formulată prin imputernicit) înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman sub nr. /21.10.2011, respectiv la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. /27.10.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman-Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova- Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman, prin Adresa nr. /27.10.2011, cu privire la contestația formulată de cu domiciliul în municipiul Alexandria, județul Teleorman, (cerere formulată prin imputernicit), ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr. /26.10.2011.

Petentul contestă obligația fiscală suplimentară stabilită în sarcina sa prin Decizia de impunere nr. /29.09.2011, în cuantum total de lei, constituită din :

- lei - accize stabilite suplimentar de plată ;
- lei - dobanzi de întârziere aferente accizelor;
- lei - penalități de întârziere aferente accizelor.

Contestația, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman sub nr. /21.10.2011, a fost depusă în termenul legal reglementat de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. a contestat Decizia de impunere nr. /29.09.2011, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. /29.09.2011, solicitând admiterea contestației și desființarea actelor administrativ fiscale atacate, pentru următoarele considerente:

-In fapt, la data de 04.10.2011, organul fiscal, i-a comunicat Decizia de impunere nr. din data de 29.09.2011, act administrativ fiscal ce dispune în mod netemeinic și nelegal ca dansul să fie obligat la plata sumei de lei, care reprezintă accize, dobanzi

de intarziere si penalitati de intarziere. Alaturat acestui in scris, la aceeași data i-a fost comunicat și raportul de inspectie fiscala partiala nr. din data de 29.09.2011.

-inspectia fiscala, avand ca obiect stabilirea in intregime a obligatiilor fiscale datorate de dansul, a fost efectuata urmare solicitarii formulate prin adresa nr./TR/23.06.2011 a Garzii Financiare -Sectia Teleorman, inregistrata la DJAOV Teleorman sub nr./30.06.2011.

1. Asa cum reiese din raportul de inspectie fiscala, sustine petentul, perioada supusa inspectiei fiscale a fost aprilie 2010 - februarie 2011. Tinand cont de faptul ca Decizia de impunere nr...../29.09.2011, a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala sus mentionat, consideră că retinerea ca perioadă pentru care au inceput sa se calculeze obligatii fiscale, a datei de 04.02.2010, data anterioara perioadei supusa inspectiei fiscale, nu are nici un temei legal, motiv pentru care solicita anularea acestei decizii de impunere.

2. La pagina 3 a Raportului de inspectie fiscala , paragraful 1, se precizeaza ca "din verificarile efectuate asupra documentelor transmise de Garda Financiara, precum si din constatările proprii : a rezultat ca subsemnatul a detinut si comercializat produse accizabile. "

In acest sens petentul sustine ca potrivit art. 65 alin 2 Cod procedura fiscala "organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii", iar art 49 alin 2 Cod procedura fiscala prevede ca "probele administrate vor fi coroborate si apreciate tinandu-se seama de forta lor doveditoare recunoscuta de lege".

De asemenea mentioneaza ca organul emitent s-a multumit doar sa precizeze ca faptele retinute au rezultat din constatari proprii , fara insa a motiva si fara a preciza care au fost aceste constatari, dand forta probatorie absoluta unor declaratii date de cateva persoane, declaratii care nu au fost insa coroborate si cu alte probe.

3. Referitor la dobanzile si penalitatile calculate, conform art. 119 Cod procedura fiscala, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

In acest sens, contestatorul subliniaza faptul ca textul legal, mai sus citat, nu stipuleaza faptul ca debitorul obligatiei este de drept pus in intarziere, drept urmare considera ca nu exista un temei legal pentru calcularea si impunerea, in sarcina sa, a platii de penalitati si dobanzi.

Mai mult decat atat, tinand cont de faptul ca dobanzile si penalitatile de intaziere sunt accesorii ale accizelor, atata timp cat petentul intelege sa conteste suma de lei reprezentand accize, in mod implicit contesta si aceasta suma, accesorie primei.

4. Din procesul verbal incheiat in data de 04.02.2011 de lucratorii din cadrul IPJ Teleorman, rezulta clar ca cele pachete de tigari au fost gasite in autoturismul apartinand SC SRL , condus de numitul, angajat al acestei societati, petentul aflandu-se pe locul din dreapta, in mod cu totul intamplator, fara a sti ce se afla in portbagajul autovehicolului.

Conducatorul auto, a declarat ca nu poseda documente justificative de provenienta pentru tigari si ca le are de la un prieten. Avand in vedere aceasta declaratie, data in fata organelor abilitate, prin care conducatorul auto recunoaste ca este proprietarul tigarilor, considera evidenta netemeinicia concluziei ca dansul "a detinut si comercializat" o anume cantitate de tigari. Si faptul detinerii si comercializarii celorlalte cantitati de tigari retinute in sarcina sa considera ca s-a facut fara probe, doar pe declaratiile unor persoane, declaratii care nu i-au fost prezentate si care nu au fost coroborate si cu alte probe.

Mentioneaza ca in data de 09.02.2011, s-au efectuat doua perchezitii domiciliare de catre reprezentantii IPJ Teleorman -Serviciul Investigatii Fraude, in urma carora nu au fost identificate bunuri, obiecte sau inregistrari care sa aiba legatura cu cauza, desi au fost efectuate verificari in toate incaperile locuintelor , precum si in dependinte, asa cum reiese si din cele doua procese verbale intocmite cu aceasta ocazie.

Considera nelegala impunerea in sarcina sa, a unor obligatii fiscale - accize si accesorii - fara a se face dovada ca dansul a comercializat produse accizabile, incalcandu-se in acest mod prezumtia de nevinovatie de care ar trebui sa se bucure fiecare cetatean.

5. Conform art.107 alin 2 Cod procedura fiscala, "organul fiscal prezinta contribuabilului proiectul de raport de inspectie fiscala, care contine constatările si consecintele lor fiscale, acordandu-i acestuia posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere potrivit art.9 alin . 1. "

Mentioneaza ca dansului nu i-a fost comunicat proiectul de raport de inspectie fiscala, motiv pentru care punctul de vedere exprimat in scris, in temeiul art 9 alin 1 OG92/2003, face referire la documentele intocmite de Garda Financiara, acestea fiind singurele pe care le detinea.

In drept, isi intemeiaza prezenta pe dispozitiile art 9 alin 1 , art. 43, art 49 alin 2 , art. 65 alin 2 , art.107 alin 2 , art. 119, art.205 si urm. din Codul de procedura fiscala republicat , cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Din Raportului de inspectie fiscală nr./29.09.2011, sintetizat în Decizia de impunere nr./29.09.2011 întocmite de organele vamale, se rețin următoarele:

Inspectia fiscala s-a desfasurat ca urmare a solicitarii formulate in Adresa nr/TR/23.06.2011 a Garzii Financiare - sectia Teleorman, inregistrata la DJAOV Teleorman sub nr./30.06.2011, pentru stabilirea in intregime a obligatiilor fiscale datorate de catre domnul, cu domiciliul in

Obiectivul inspectiei fiscale partiale a constat in verificarea respectarii prevederilor legale privind detinerea produselor accizabile supuse marcarii in afara antrepozitului fiscal, respectiv **pachete tigarete** diverse marci, fara marcaje sau cu marcaje necorespunzatoare potrivit legislatiei fiscale in vigoare pe teritoriul Romaniei, identificate de catre lucratori din cadrul I.P.J. Teleorman- Politia mun Alexandria si Garda Financiara -sectia Teleorman in perioada aprilie 2010- februarie 2011, la persoana fizica neautorizata, cu domiciliul in, str, nr, jud. Teleorman, CNP, *fara a detine documente fiscale.*

Perioada supusa inspectiei fiscale aprilie 2010- februarie 2011.

Temeiul legal:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;
- HG nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.

571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din verificarile efectuate asupra documentelor transmise de Garda Financiara - sectia Teleorman, cu adresa nr.ITR23.06.2011 precum si din constatările proprii ale echipei de inspectie fiscala au rezultat urmatoarele: urmare a controalelor efectuate in perioada 04.02.2011-22.06.2011 de catre lucratorii din cadrul IPJ Teleorman, Serviciul de investigare a fraudelor si Garda Financiara -Sectia Teleorman s-a stabilit ca d-I a detinut si comercializat produse accizabile - pachete tigarete (..... buc tigarete) diverse marci fara marcaje sau cu marcaje necorespunzatoare detinute fara documente de provenienta.

In conformitate cu prevederile art.206² din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: Accizele *armonizate, denumite in continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului urmatoarelor produse:*

- a) *alcool si bauturi alcoolice;*
- b) *tutun prelucrat;*
- c) *produse energetice si electricitate".*

Conform acestor prevederi produsele accizabile detinute de reprezinta produse accizabile pentru care se datoreaza accize.

Accizele datorate devin exigibile la momentul eliberarii in consum conform prevederilor art 206⁶ alin (1) din acelasi act normativ : " *Accizele devin exigibile in momentul eliberarii pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum.*"

Eliberarea pentru consum reprezinta in conformitate cu prevederile art 206⁷ alin (1) lit b) din acelasi act normativ "*detinerea de produse accizabile in afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute in conformitate cu dispozitiile prezentului capitol*".

La stabilirea calitatii de platitor de acciza a d-lul s-au avut in vedere prevederile:

- art 206⁹ alin (1) lit.b) din acelasi act normativ : " *in ceea ce priveste detinerea unor produse accizabile, astfel cum se mentioneaza la alt. 206⁷ alin. (1) lit. b): persoana care detine produsele accizabile sau orice alta persoana implicata in detinerea acestora*" si

- art.206²¹, alin. (7) si alin (10) din acelalasi act normativ "*Detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage plata acestora*" si *Este interzisa detinerea unui produs accizabil in afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru acel produs nu a fost perceputa* ".

Din economia textelor de lege prezentate ca si din situatia de fapt asa cum a fost descrisa mai sus, organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca *devine platitor de accize pentru cantitatea de tigarete nemarcate corespunzator si detinute fara documente de provenienta.*

Pentru determinarea nivelului accizelor datorate bugetului de stat de catre s-a aplicat formula de calcul prevazuta la pct 71, alin. (2), lit. e) din HG nr 44/2004 pentru aplicarea art. 206² din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborata cu prevederile pct 6 alin (10) din Norme "*In situatiile in care nu se pot identifica preturile de vanzare cu amanuntul pentru tigaretele provenite din confiscari, calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevazute in anexa nr. 6 la titlul VII din Codul fiscal si anume:*

$$A=K \times R \times Q$$

A=cuquantumul accizei;

K = acciza totala conform anexa nr.6 la titlul VII din Codul fiscal, valabila in anul 2011 = 76,60 euro /1000 tigarete;

R= cursul de schimb leu/euro stabilita conform art 218 din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare : " *valoarea in lei a accizelor datorate bugetului de stat stabilite in echivalentul euro pe unitatea de masura se determina prin transformarea sumelor exprimate in echivalent euro pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene* " .

Pentru anul 2011 cursul valabil este de 4,21555 lei/euro.

- Q = cantitatea exprimata in unitati de 1000 bucati tigarete (33 000/1000)= 33

$$A = 76,60 \times 4,2655 \times 33 = \dots \text{ (lei)}$$

Pentru stabilirea momentului exigibilitatii accizei s-au avut in vedere prevederile art. 23, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza ca *"daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nase in momentul in care potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza"*, in cazul de fata data la care a fost constatata fapta 04.02.2011. Data scadentei pentru acciza este data de 07.02.2011, in conformitate cu prevederile art. 206⁵² alin (5) *"Prin exceptie de la prevederile alin (3) , in situatiile prevazute la art. 206⁷ alin. (1) lit. b) si c) trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si, prin derogare de la art. 206⁵¹, acciza se plateste in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care a fost depusa declaratia "*, si tinand cont si de prevederile art. 101 alin (5) din Codul de Procedura Civila *"termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare"*

Pentru nevirarea la termenele legale a accizei datorate, organele de inspectie fiscala au procedat la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere conform prevederilor OG. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 120, alin. (1) si alin.(7) OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate dobanzi de intarziere astfel:*"dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv" si "nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pe fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legi bugetare anuale"*

In conformitate cu prevederile art. 120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate penalitati, de intarziere, astfel.

„(1)Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2)Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) Daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) Daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intirziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse

c) Dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor

1. Dobanzi de intarziere :

Valoare dobanzi = cuantumul.accizei datorata x nr zile de intarziere x procent dobanda /zi
 $10782 \times 227 \times 0,04\% = \dots \text{ lei}$

Nota: dobanzile de intarziere au fost calculate incepand cu data de 08.02.2011 pana la data de 22.09.2011, inclusiv.

2. Penalitate de intarziere :

Valoarea penalitatii = cuantumul accizei datorata x nivelul penalitatii de intarziere
 $10782 \times 15\% = \dots \text{ lei}$

Astfel, avand in vedere cele mentionate in cuprinsul raportului de inspectie fiscala, echipa de inspectie fiscala a stabilit in sarcina urmatoarele debite de plata:

-Accize de plata -..... lei;
-Dobanzi de intarziere - lei;

-Penalitati de intarziere - lei.

Pentru fapta savarsita de catre D-I in data de 23.06.2011, Garda Financiara - Sectia Teleorman a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria Alexandria cu adresa nr/TR/23.06.2011, in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute de art. 296¹, alin.(1), lit. I) din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor de inspectie fiscala ale vamii, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin urmatoarele:

..... are domiciliul în municipiul, str. nr., în județul Teleorman, si se identifica prin CNP

Contestatia este formulata prin imputernicit, cu sediul in, nr., corp, cam....., sector

Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate pronunța pe fond asupra temeiniciei stabilirii obligațiilor fiscale suplimentare în sarcina prin Decizia de impunere nr. din2011, în condițiile în care aspectele constatate fac obiectul cercetării penale inițiate de Garda Financiară – Secția Teleorman, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale unor infracțiuni.

În fapt, așa cum se poate reține din documentele care formează dosarul cauzei, (Procesul -verbal incheiat in data de 04.02.2011 de lucratori din cadrul IPJ Teleorman, Serviciul de Investigare a Fraudelor), numitul a detinut si comercializat in perioada aprilie 2010-februarie 2011, cantitatea de pachete tigari marcate necorespunzator, cu timbru din Republica Moldova.

Urmare acestor constatari prin Adresa nr./P/2011 din 09.05.2011, IPJ Teleorman, Serviciul de Investigare a Fraudelor, a solicitat Garzii Financiare-Secția Teleorman, efectuarea unui control la persoana fizica neautorizata, domiciliat in municipiul Alexandria, str.

In urma acestui control, coroborat cu informatiile puse la dispozitia organelor de control ale Garzii Financiare de lucratorii IPJ Teleorman (prin Adresa nr./P/2011), reprezentantii Garzii Financiare-Sectia Teleorman mentioneaza in Procesul -verbal nr./TR/23.06.2011, faptul ca apreciaza ca in cauza au fost incalcate prevederile art. 296¹ alin.1 litera I) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:" detinerea de catre orice persoana, in afara antrepozitului fiscal, sau comercializarea pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile supuse marcarii, potrivit titlului VII, fara a fi marcate sau marcate necorespunzator, ori cu marcaje false peste limita a 10.000 tigarete" ...este interzisa.

In actul de control se mentioneaza faptul ca deoarece numitul nu a prezentat organelor de control nici un document de provenienta pentru tigarele detinute sau comercializate, sau documente din care sa rezulte ca acestea provin dintr-un antrepozit fiscal de productie si ca accizele aferente au fost achitate, se concluzioneaza ca acesta dobandeste calitatea de platitor de accize, cu obligatia de a achita acciza aferenta cantitatii de tigarete(..... pachetx20 tigarete/pachet), identificata in perioada aprilie 2010-februarie 2011.

Prejudiciul evaluat de reprezentantii Garzii Financiare Teleorman, a fost stabilit la un quantum de lei, reprezentand accize.

În cauză, pentru a se stabili daca faptele constatate întrunesc elementele constitutive ale unor infracțiuni prevăzute la art. 296¹ alin.(1) lit. I). din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si art. 1 punctul 23 din OUG nr. 54/2010 privind unele masuri pentru combaterea evaziunii fiscale, Garda Financiară -Secția Teleorman a întocmit Sesizarea penală nr./TR/23.06.2011, adresată Parchetului de pe lângă Judecătoria

În condițiile prezentate, inspecția fiscală parțială efectuată de DJAOV Teleorman, **a fost inițiată** de Gardia Financiară-Secția Teleorman, urmare solicitarii formulata prin Adresa nr./TR/23.06.2011, inregistrata la DJAOV Teleorman sub nr./30.06.2011.

Totodată prin adresa menționata Garda Financiară-Secția Teleorman a solicitat ca după definitivarea verificării, DJAOV Teleorman să-i comunice rezultatele inspecției fiscale.

În cauză, urmare inspecției fiscale materializată prin încheierea Raportului de inspecție fiscală nr./29.09.2011, respectiv Deciziei de impunere nr./29.09.2011, reprezentanții DJAOV Teleorman au stabilit accize suplimentar de plată în quantum total de lei, respectiv accesorii aferente acestora în quantum de lei.

În acest sens au constatat că pentru pachete țigarete diferite mărci, (**aceleași pentru care Garda Financiară-Secția Teleorman a întocmit Sesizarea penală nr...../TR/23.06.2011**), petiționarul(care nu este autorizată ca antrepozit fiscal) nu a putut face dovada plății accizelor, aceste țigarete reprezentând produse accizabile pentru care s-au calculat accizele si accesoriile în quantumul contestat.

După definitivarea inspecției fiscale, **în interesul cercetărilor inițiate de Garda Financiară-Secția Teleorman**, DJAOV Teleorman, cu Adresa nr./07.10.2011 a comunicat acesteia în copie:

- Raportul de inspecție fiscală nr./29.09.2011;
- Decizia de impunere nr./29.09.2011.

În cauză, Procesul verbal de constatare nr./TR/23.06.2011, respectiv Sesizarea penală nr...../TR/23.06.2011, întocmite de comisarii Gărzii Financiare – Secția Teleorman și în aceeași măsură rezultatele inspecției fiscale efectuată de DJAOV Teleorman, materializate prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr./29.09.2011 și a Deciziei de impunere nr./29.09.2011, **constituie dosarul instrumentat de organele jurisdicționale, a cărui soluționare va stabili dacă faptele savarsite de, incadrate în prevederile art. 296¹ alin.(1) lit. I). din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, întrunesc elementele constitutive ale unei infracțiuni.**

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare reflectate în Decizia de impunere nr./29.09.2011, întocmită de DJAOV Teleorman și stabilirea caracterului neregulilor constatate de Garda Financiară-Secția Teleorman, urmare cărora a fost întocmita Sesizarea penală nr...../TR/23.06.2011 există o strânsă legătură de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii.

Organele de soluționare au avut în vedere în fundamentarea soluției care urmează a fi adoptată, faptul că inspecția fiscală efectuată de reprezentanții DJAOV Teleorman a fost declanșată urmare solicitării exprese a Gărzii Financiare-Secția Teleorman, instituție care față de aceleași nereguli constatate a sesizat organele de cercetare penală.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 214

“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți;

[...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea[...];

[...]

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare reflectate în Decizia de impunere nr./29.09.2011, și stabilirea caracterului neregulilor săvârșite – cauză instrumentată de organele de cercetare penală – există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecății.

Această interdependență constă în faptul că și organele de inspecție fiscală au constatat comiterea unor nereguli de natură fiscală (menționate în detaliu anterior – nereguli care au stat și la baza impunerii suplimentare la plată a petiționarului), care fac obiectul cercetărilor inițiate de Garda Financiară – Secția Teleorman.

Ca urmare, organele de soluționare a căii administrative de atac, nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate, potrivit principiului de drept: **<< penalul ține în loc civilul >>**.

Cauzei îi sunt incidente și dispozițiile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, (M.O. nr. 380/31.05.2011);

[...]

10.1. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.[...]

[...]

<< În funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal, pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (citat), tinându-se cont de dispozițiile pct. 10 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011.>>

[...]

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții pe latură penală, **Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman** nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care **va suspenda soluționarea pe fond a contestației, pentru suma totală contestată de lei.**

*
* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se suspendă soluționarea pe fond a contestației formulată de, cu domiciliul în mun., jud. Teleorman, contestație formulată prin imputernicit, pentru suma în quantum total de lei, reprezentând:

- lei - accize stabilite suplimentar de plată ;
- lei - dobanzi de intarziere aferente accizelor;
- lei - penalitati de intarziere aferente accizelor.

până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivelor care au determinat suspendarea, în condițiile legii.

Art.2. Prezenta decizie a fost redactata în 4 exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați ;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecatorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.4. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv