

Organele de control ale Garzii Financiare din judetul A au constatat ca produsul transportat cu autocisterna de catre S.C. "X" S.R.L. din jud. B pentru S.C. "Y" S.R.L. din judetul A, insotit de Declaratia de conformitate nr., nu este combustibil lichid greu cu acciza zero intrucat are punctul de inflamabilitate sub 85^o C, iar societatea beneficiara a marfii nu are calitatea de utilizator final. Pentru acest motiv, prin adresa din 17.02.2005 Garda Financiara din jud. A a solicitat Parchetului de pe langa Tribunalul A, care a inregistrat plangerea sub nr. .../P/2005 din 17.02.2005, inceperea cercetarilor in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute si pedepsite de art. 296¹ lit. g) din Legea nr. 571/2003, actualizata pana la 26.01.2005. Ulterior, la solicitarea Garzii Financiare A, prin intermediul Garzii Financiare B, Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. a jud. B a stabilit ca urmare a celor constatate in judetul A, S.C. "X" S.R.L. datoreaza la bugetul general consolidat o suma reprezentand accize si accesoriile aferente.

La data de 13.06.2005, Garda Financiara B a transmis Garzii Financiare A actul administrativ incheiat de D.G.F.P. jud. B cuprinzand obligatiile rezultate prin aplicarea art. 240 din Codul fiscal ca urmare a faptelor constatate de Garda Financiara A, in vederea completarii dosarului nr. .../P/2005 al Parchetului de pe langa Tribunalul A, dosar penal privind pe S.C. "X" S.R.L. jud B.

S.C. "X" S.R.L. depune contestatie impotriva actului de control incheiat la data de 22.04.2005 si a deciziei de impunere din 27.04.2005 emisa de catre Activitatea de inspectie fiscala, solicitand sa se expertizeze din nou produsul livrat prin prelevarea de noi probe, sa se constate ca acesta are acciza zero si sa se admita contestatia, sa se desfiinteze decizia si sa fie exonerata de la plata sumei reprezentand accize, dobanzi si penalitati de intarziere,.

Se retine ca in speta se pune problema realitatii operatiunilor efectuate de contestatoare, din care rezulta pe cale de consecinta obligatiile bugetare calculate in sarcina sa. Competenta de a se pronunta asupra tipului de ulei mineral care a facut obiectul vanzarii catre societatea din jud. A, precum si a savarsirii faptelor legate de comercializarea acestuia, este a organelor de cercetare penala.

Directia generala a finantelor publice judeteană este investita sa se pronunte daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care faptele care au condus la stabilirea obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ atacat fac obiectul unei cauze penale.

In drept,

Articolul 183 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

“(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

a) **organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;**

(...)

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea (...).”

Fata de cele prezentate, se retine ca stabilirea obligatiilor bugetare prin decizia de impunere din 27.04.2005 emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. a jud. B, contestata de S.C. “X” S.R.L., a fost efectuata la solicitarea Garzii Financiare A in vederea solutionarii dosarului penal nr.P/2005 privind aceasta societate. Intrucat stabilirea caracterului infractional al faptei savarsite are o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta pe fondul cauzei mai inainte de a se definitiva latura penala.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata obligatiilor bugetare constatate si datorate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept "penalul tine in loc civilul".

Avand in vedere cele precizate mai sus Directia Generala a Finantelor Publice **va suspenda solutionarea contestatiei formulata de S.C. “X” S.R.L. pana la pronuntarea unei solutii definitive si irevocabile de catre organele de urmarire penala.**

Dosarul contestatiei va fi restituit Activitatii de Inspectie fiscala care urmeaza sa sesizeze organul de solutionare a contestatiei dupa ramanerea definitiva si irevocabila a solutiei pronuntata de catre organele de urmarire penala.