

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 223 / 2005
privind solutionarea contestatiei 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 Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, impotriva Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 13.06.2005 si inregistrata in data de 14.10.2005 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal.

Contestatia are ca obiect:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- accize;
- dobanzi de intarziere aferente accizelor;
- penalitati de intarziere aferente accizelor.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, **asa cum rezulta din adresa din data de 14.11.2005 a Directiei generale a finantelor publice cu care a fost transmis dosarul contestatiei Directiei generale de solutionare a contestatiilor** si din data inregistrarii Deciziei de impunere, respectiv 14.10.2005, asa cum reiese din stampila registraturii Directiei generale a finantelor publice.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 si art.179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal prin Decizia de impunere, precizand urmatoarele:

S.C. X S.R.L. contesta Decizia de impunere intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 13.06.2005 inregistrata la Directia generala a finantelor publice 8 in data de 14.10.2005, data la care i-a si fost comunicata contestatoarei.

Societatea contestatoare precizeaza ca debitele suplimentare reprezentand accize si TVA aferente produselor petroliere denumite "degresant" provin dintr-o Nota de prezentare din data de 22.04.2005 incheiata de Garda Financiara care nu i-a fost adusa la cunostinta.

In urma contestarii Deciziei de impunere din data de 13.06.2005, Directia de solutionare a contestatiilor prin Decizia din data de 14.09.2005 privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. s-a decis anularea totala a Deciziei de impunere din data de 13.06.2005. Contestatoarea precizeaza ca nu intelege rationamentul potrivit caruia au fost incluse in decizia anulata, obligatii de plata care au fost stabilite printr-o alta Decizie de impunere din data de 27.06.2005, decizie care nu i-a fost comunicata.

De asemenea, in urma "studierii" celor doua decizii de impunere emise in data de 13.06.2005 si respectiv, in 14.10.2005, contestatoarea sustine ca in prima decizie valoarea datoriilor a fost mai mica decat in cea de-a doua decizie in data de 14.10.2005, in conditiile in care valoarea accizei si a TVA considera ca au fost stabilite prin Decizia de impunere din data de 27.06.2005 care nu i-a fost comunicata.

In finalul contestatiei, societatea precizeaza ca pe toata perioada desfasurarii activitatii a fost verificata de organele de inspectie fiscala ale Ministerului Finantelor Publice si nu au fost constatate deficiente in ceea ce priveste produsul "degresant" care a fost obtinut si vandut sub directa supraveghere a organelor fiscale competente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 13.06.2005, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal, au constatat urmatoarele:

Urmare a adresei din data de 22.04.2005 emisa de Garda Financiara, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice au procedat la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente debitelor reprezentand TVA si accize stabilite prin Nota de prezentare din data de 22.04.2005 intocmita de reprezentantii Garzii Financiare

La verificarea documentelor de evidenta primara respectiv, fise de magazine – degresant, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a produs si a comercializat in perioada 01.07.2004 - 05.04.2005 cantitatea totala de 5.111.340 kg degresant si care nu coincide cu cantitatea de 5.401.064 kg degresant inscrisa in Nota de prezentare din data de 22.04.2005 intocmita de Garda Financiara, diferenta provenind din dublarea cantitatii de 412.195 kg degresant aferenta lunii ianuarie 2005 si din neincluderea pentru perioada 23.03.2005-05.04.2005 a cantitatii de 122.471 kg degresant.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit debite reprezentand TVA si accize pentru care au calculat dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente TVA si dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere aferente accizelor.

Cu adresa din data de 15.06.2005, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice au transmis Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie, Raportul de inspectie fiscala din data de 13.06.2005 in vederea conexarii cu sesizarea penala din data de 04.05.2005 inaintata de Garda Financiara.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a

contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care constatarile din raportul de inspectie fiscala din data de 13.06.2005 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, au fost transmise organelor de cercetare penala cu adresa din data de 15.06.2005.

In fapt, urmare a adresei din data de 05.05.2005 emisa de Garda Financiara si a Notei de prezentare din data de 22.04.2005 intocmita la S.C. X S.R.L., organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea evidentelor contabile ale contestatoarei valorificand constatarile din Nota de prezentare si au intocmit Raportul de inspectie fiscala din data de 13.06.2005 in baza caruia au emis Decizia de impunere privind dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA si accize.

In urma contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere din data de 13.06.2005, Directia generala de solutionare a contestatiilor a emis Decizia din data de 14.09.2005 privind solutionarea contestatiei prin care s-a decis anularea Deciziei de impunere din data de 13.06.2005 privind dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzi de intarziere aferente accizelor si penalitati de intarziere aferente accizelor, urmand ca organele de inspectie fiscala competente sa procedeze la emiterea unui titlu de creanta pentru stabilirea accesoriilor in masura in care se va emite titlu de creanta privind stabilirea obligatiilor principale de plata.

Astfel, organele de inspectie fiscala au emis in data de 14.10.2005 o noua Decizie de impunere inregistrata la Directia generala a finantelor publice, privind obligatii de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, accize, dobanzi de intarziere aferente accizelor si penalitati de intarziere aferente accizelor.

Nota de prezentare din data de 22.04.2005 emisa de Garda Financiara si Raportul de inspectie fiscala din data de 13.06.2005 intocmit de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice au fost transmise Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie cu adresele din data de 04.05.2005 si respectiv din data de 15.06.2005 in vederea stabilirii realitatii si legalitatii operatiunilor comerciale desfasurate de S.C. X S.R.L. in perioada iulie 2004 – aprilie

2005, precum si pentru constatarea existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute de art.10, 11 si 12 din Legea nr.87/1994, republicata si art.41 din Legea nr.82/1991, republicata.

In drept, art.184 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...]”

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 13.04.2005 de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal care a stat la baza emiterii deciziei de impunere si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei supuse solutionarii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. X S.R.L. a prejudiciat bugetul de stat prin necalcularea, neretinerea si neplata accizei si TVA aferenta activitatii de productie si comercializarii de produse petroliere, respectiv uleiuri minerale denumite “degresanti”, care au caracteristici apropiate de combustibilii lichizi usori, produse accizabile utilizate drept combustibili pentru incalzire. De asemenea, societatea nu detine autorizatie de antrepozit fiscal si nici avize sau autorizatii de productie a combustibililor lichizi usori sau a altor combustibili si carburanti. Totodata, in vederea stabilirii realitatii si legalitatii operatiunilor economice desfasurate, organele de inspectie fiscala au procedat la verificari incrucisate la furnizori si clienti constatand ca societatile cu care contestatoarea a efectuat operatiuni comerciale si figureaza in evidentele contabile ca si clienti, respectiv, S.C. Y S.R.L si S.C. Z S.R.L., nu au fost identificate la sediile sociale declarate si au fost intocmite sesizari penale care au fost transmise organelor de cercetare penala.

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

Prioritatea de soluționare în speta o au organele penale care se vor pronunța asupra realității operațiilor efectuate.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții pe latura penală, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea pe cale administrativă a cauzei pentru suma totală contestată, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.184 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează:

“[...]”

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 184 coroborate cu art.186 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Suspendarea soluționării cauzei referitoare la:

- TVA;
- dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- accize;
- dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- penalități de întârziere aferente accizelor;

procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului competent conform legii pentru solutionarea cauzei in functie de solutia adoptata.

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