DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ

D E C I Z I A Nr. 11
din 12 martie 2008

Privind solutionarea contestatiei formulatã de cãtre S.C. S.R.L. cu sediul social în loc. strada nr. , judetul Sãlaj, înregistratã la D.G.F.P. Sãlaj sub nr. din .2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sãlaj a fost înstiintatã de cãtre Activitatea de Inspectie Fiscalã Sãlaj prin adresa nr. din .2007 cu privire la contestatia formulatã de cãtre S.C. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr. din .2007.

Contestatia a fost înregistratã la Activitatea de Inspectie Fiscalã Sãlaj sub numarul din .2007 si a fost semnatã de cãtre administratorul societãtii.

Constatând cã în spetã sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedurã fiscalã, republicatã, D.G.F.P. Sãlaj este investitã sã se pronunte asupra contestatiei formulatã.

I. S.C. S.R.L. formuleazã contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. din .2007 prin care s-au stabilit în sarcina societãtii urmãtoarele obligatii:

- accize lei;
- majorãri de întârziere lei.

solicitând pe aceastã cale anularea deciziei din urmãtoarele motive:

1.Prin decizia de impunere emisã de D.G.F.P.Sãlaj- Activitatea de Inspectie Fiscalã s-a stabilit ca obligatie de platã în sarcina S.C. S.R.L. suma de lei cu titlu de accizã aferentã benzinei fãrã plumb si lei majorãri de întârziere.

Decizia de impunere s-a emis în baza Raportului de inspectie fiscalã partialã încheiat la data de .2007 si a avut la bazã Notele de constatare seria /25.01.2007, seria Cj nr. .2007 si seria Cj nr. .2007 încheiate de Garda Financiarã Sectia Cluj -Napoca la punctul de lucru al S.C. S.R.L. din localitatea judetul Cluj.

La data de .2007 s-a efectuat un control prin sondaj asupra documentelor puse la dispozitia echipei de control de cãtre reprezentantii societãtii ocazie cu care s-a constatat un stoc de motorinã euro de 8270,84 litri, benzinã fãrã plumb de 4271,74 litri si benzinã premium de 7047,14 litri. Cu ocazia controlului s-a constatat cã aceste produse au fost achizitionate de cãtre societate conform facturii fiscale seria .2006 emisã de SRL din Sibiu, mãrfurile fiind însotite de declaratiile de conformitate emise de S.C. S.A. cãtre trei societãti comerciale dupã cum urmeazã:

-declaratia de conformitate nr. cãtre S.C. SA pentru motorina euro;

-declaratia de conformitate nr. cãtre S.C. SA pentru benzina fãrã plumb;

-declaratia de conformitate nr. cãtre S.C. SA pentru benzina premium.

In urma analizei de laborator a produselor aflate în stocul societãtii la data de 25.01.2007, analize efectuate de Bucuresti, anumite produse nu au fost conforme cu standardele în vigoare , respectiv benzina fãrã plumb COR 95 si motorina Diesel.

Echipa de control a concluzionat cã, cantitatea de 4271,74 litri benzinã fãrã plumb nu provine dintr-un antrepozit fiscal si astfel se datoreazã accize în sumã de 6357 lei si majorãri de 578 lei emitându-se în acest sens Decizia de impunere nr. din .2007. Organul de control si-a întemeiat mãsurile pe dispozitiile art. 178 alin. 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea considerã cã în cauzã nu sunt aplicabile dispozitiile acestui articol întrucât s-a aprovizionat cu cantitatea de 4271,74 litri de benzinã fãrã plumb de la un antrepozit fiscal respectiv S.C. SRL din Sibiu si a avut declaratia de conformitate nr. 3570/14.12.2006 eliberatã de cãtre S.C. SA.

II.Din Decizia de impunere nr. .2007 emisã în baza Raportului de inspecţie fiscală înregistrat la A.I.F. Sãlaj sub nr. .2007 referitor la aspectele contestate se retin urmãtoarele:

2.1.1Obligatii suplimentare de platã

Accize pentru benzina fãrã plumb lei

Majorãri de întârziere lei

2.1.2 Motivul de fapt

1. Societatea a comercializat 4271,74 benzinã fãrã plumb COR 95 care nu provine de la un antrepozit fiscal.

2. Neachitarea la termen a obligatiei fiscale.

2.1.3 Temeiul de drept

1.Legea 571/2003 art. 178, alin. 4, Legea 210/2005, art. 115, alin. 5

Din raportul de inspectie fiscalã încheiat de cãtre Activitatea Controlului Fiscal Sãlaj la data de 03.10.2007 referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

Inspectia fiscalã partialã la S.C. S.R.L. s-a efectuat la solicitatea Gãrzii Financiare Cluj în vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate, solicitare efectuatã cu adresa nr. .2007 înregistratã la A.I.F. Sãlaj sub nr. .2007.

Constatãri fiscale.

In baza notele de constatare seria Cj nr. .2007, seria Cj nr. .2007 si seria Cj nr. .2007 încheiate de Garda Financiarã Sectia Cluj la punctul de lucru al S.C. S.R.L. din localitatea judetul Cluj s-au constatat urmãtoarele:

La data de .2007 în urma controlului efectuat s-a constatat cã uleiurile minerale existente în stoc au fost achizitionate de la S.C. SRL din Sibiu conform facturii fiscale seria .2006. Mãrfurile cuprinse în factura fiscalã mentionatã au fost însotite de declaratii de conformitate emise de cãtre S.C. S.A.

Reprezentantii OJPC Cluj au prelevat probe din fiecare sortiment de produs petrolier comercializat prin statia de distribuire în vederea analizãrii lor la Centrul National pentru Incercarea si Expertizarea produselor- Bucuresti.

Urmare acestei verificãri s-a constatat cã, cantitatea de 4372 litri motorinã si 588 litri benzinã fãrã plumb COR 95 sunt neconforme cu standardele în vigoare motiv pentru care au fost indisponibilizate. Potrivit aspectelor retinute în actele de control încheiate de organele Gãrzii Financiare sectia Cluj si a raportului de încercãri emis de Bucuresti seria N nr. .2007, aferent produselor neconforme cu standardele în vigoare, în speta benzina fãrã plumb COR 95, s-a constatat cã acestea nu provin din antrepozitul S.C.
SA, care a emis declaratia de conformitate nr. .2007.

Avându-se în vedere diferentele existente între valorile aferente caracteristicilor înscrise în analizele de laborator si cele înscrise în declaratiile de conformitate au rezultat indicii pentru a se stabili cã declaratiile de conformitate nu s-au referit la mãrfurile existente în stoc la data de .2007 fapt pentru care s-au aplicat prevederile art. 178 alin. (4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal respectiv calcularea accizei aferente cantitãtii de 4271,74 l produs energetic asimilat

benzinei cu plumb existent în stoc la punctul de lucru din al S.C. S.R.L. astfel:

- 4271,74 litri *4 ,19EURO/1000 litri * /EURO = lei

Potrivit art. 176 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cota de accizã pentru benzina cu plumb este de EURO/1000 litri iar conform art. 218 din acelasi act normativ valoarea în lei a accizelor se determinã prin transformarea sumelor exprimate în echivalent EURO la cursul de schimb valutar comunicat de BNR pentru prima zi lucrãtoare a lunii octombrie din anul fiscal precedent, curs stabilit la nivelul de 3,5334 lei/EURO.

In baza Legii 210/2005 s-a procedat la calculul majorãrilor de întârziere aferente sumei de 6357 lei, reprezentând accize, majorãri în sumã de lei determinate dupã cum urmeazã:

- lei *91 zile*0,1%/ zi = lei.

Majorãrile au fost calculate pânã la data de 02.10.2007.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei A.I.F.Sãlaj propune suspendarea solutionãrii administrative a contestatiei pânã la solutionarea laturii penale, întrucât Procesul verbal nr. .2007 încheiat de organele de inspectie fiscalã din cadrul A.I.F. Sãlaj la S.C. S.R.L. în completarea sesizãrii penale nr. .2007 fãcutã de Garda Financiarã Cluj a fost înaintat cu adresa D.G.F.P. Sãlaj nr. .2007 Parchetului de pe lângã Tribunalul Huedin.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatarile organelor de control fiscal, sustinerile contestatarei precum si prevederile legale în materie au rezultat urmatoarele:

In fapt inspectia fiscalã partialã desfãsuratã la S.C. S.R.L. s-a efectuat la solicitatea Gãrzii Financiare Cluj în vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate solicitare efectuatã cu adresa nr. .2007 înregistratã la A.I.F. Sãlaj sub nr. .2007.

Potrivit aspectelor retinute în actele de control încheiate de organele Gãrzii Financiare sectia Cluj si a raportului de încercãri emis de Bucuresti seria N nr. .2007 aferent produselor neconforme cu standardele în vigoare, în speta benzina fãrã plumb COR 95 s-a constatat cã, cantitatea de litri benzinã fãrã plumb COR 95 nu provine din antrepozitul S.C. SA, care a emis declaratia de conformitate nr. .2000.

Astfel s-a procedat la calcularea accizei aferente cantitãtii de 4271,74 litri produs energetic asimilat benzinei cu plumb existent în stoc la punctul de lucru din Negreni potrivit art. 178 alin. (4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicatã astfel:

- litri *421,19EURO/1000 litri *3,5334lei/EURO = lei

In baza Legii 210/2005 s-a procedat la calculul majorãrilor de întârziere aferente sumei de 6357 lei, reprezentând accize, majorãri în sumã de 578 lei determinate dupã cum urmeazã:

- lei *91 zile*0,1%/ zi = lei.

Majorãrile au fost calculate pânã la data de .2007.

Societatea a formulat contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. din .2007 aratând cã în cauzã nu sunt aplicabile dispozitiile art. 178 alin. (4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, întrucât societatea s-a aprovizionat cu, cantitatea de 4271,74 litri de benzinã fãrã plumb de la un antrepozit fiscal respectiv S.C. SRL din Sibiu si a avut declaratia de conformitate nr. 3570/14.12.2006 eliberatã de cãtre S.C. SA.

Prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei A.I.F.Sãlaj a propus suspendarea solutionãrii administrative a contestatiei pânã la solutionarea laturii penale, întrucât Procesul verbal nr. .2007 încheiat de organele de inspectie fiscalã din cadrul A.I.F. Sãlaj la S.C. S.R.L. în completarea sesizãrii penale nr fãcutã de Garda Financiarã Cluj a fost înaintat cu adresa D.G.F.P. Sãlaj nr. .2007 Parchetului de pe lângã Tribunalul Huedin.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicatã:

ART. 214

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savârsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data în procedura administrativa;

b) (...)

(2) (...)

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

(4) **(...)**

Se retine ca între obligatiile bugetare stabilite prin Decizia de impunere nr. din .2007, în baza constatãrilor din Raportul de inspectie fiscalã încheiat la data de .2007 si stabilirea caracterului infractional al aspectelor constatate, existã o stransã interdependentã de care depinde solutionarea contestatiei formulatã de catre S.C. S.R.L.

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, întrucât prioritate de solutionare în spetã o au organele de cercetare penalã care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscalã în virtutea faptei infractionale.

Avand în vedere cele precizate mai sus se retine cã, panã la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penalã, D.G.P.F. Sãlaj nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei.

In functie de solutia cu caracter definitiv pronuntatã pe latura penalã procedura administrativã va fi reluatã în conditiile legii.

Pentru considerentele arãtate în continutul deciziei, în temeiul Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedurã fiscalã, republicatã, se

D E C I D E:

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulatã de catre S.C. S.R.L. pentru urmãtoarele obligatii reprezentând:

- accize lei;
- majorãri de întârziere lei.

pânã la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penalã, procedura administrativã urmând a fi reluatã la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

2. Prezenta decizie poate fi atacatã la Tribunalul Sãlaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV