



**DECIZIA NR.        din        .01.2009**

**privind modul de soluționare a contestației formulate de SC S SRL din Rm. Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ....12.2008 .**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Inspecție Fiscală Valcea, cu adresa nr.97631 din 15.12.2008 asupra contestației formulate de **SC S SRL** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ....12.2008 .

Contestația are ca obiect suma de ... lei **RON**, stabilită prin decizia de impunere din 04.11.2008, precum și raportul de inspecție fiscală ....11.2008, întocmite de organele de inspecție fiscală, comunicate la data de **10.11.2008**, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, reprezentând :

- ... lei taxă pe valoarea adăugată ;
- ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Contestația este semnată de administratorul al SC S SRL, confirmată cu ștampila societății .

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, fiind transmisă prin poștă la data de 07.08.2008 .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **SC S SRL** înregistrată sub nr.... din 08.12.2008.

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele :**

Petenta contestă Decizia de impunere ....11.2008 și raportul de inspecție fiscală nr.....11.2008, motivind următoarele :

Petenta sustine ca organele fiscale din cadrul DGFP Valcea au calculat in mod abuziv debitul suplimentar la TVA in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei, inainte de solutionarea irevocabila a contestatiilor formulate impotriva actelor administrativ fiscale emise de organele vamale prin care s-au stabilit debite suplimentare la accize, debite care au constituit baza de impozitare pentru TVA suplimentar.

Petenta arata ca organele de inspectie fiscala nu aveau dreptul sa calculeze TVA suplimentar atata timp cat contestatia depusa impotriva deciziei emise de organele vamale a fost suspendata datorita unei plangeri penale, iar organele de cercetare penala nu s-au pronuntat cu privire la obligativitatea platii accizelor calculate de catre acestia.

Petenta mentioneaza ca organele fiscale trebuiau sa procedeze la efectuarea unei compensari conform dispozitiilor art.116 din Codul de procedura fiscala intre TVA de plata si TVA de recuperat, iar decizia de impunere trebuia emisa sub diferenta de cuantum.

Petenta arata ca si majorarile de intarziere sunt eronat calculate intrucat acestea sunt aferente TVA suplimentar stabilit de organele fiscale fara sa tina cont de TVA de recuperat.

#### **B. Din actul de control contestat rezultă următoarele:**

SC S SRL are sediul în Rm. Valcea,...

Societatea este reprezentata de administratorul ... numit de la data de 01.10.2008.

In ceea ce priveste TVA societatea a fost verificata de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Rm. Valcea pentru perioada 01.03.2008-31.08.2008 si a fost efectuata asupra documentelor de intrare si iesire (facturi fiscale) prin punctarea taxei deduse si colectata inscrise in jurnalele de cumparari si vanzari in corespondenta cu cea inscrise in facturi prin compararea totalurilor din jurnale cu taxa inscrise in randurile privind taxa colectata si deductibila din deconturi, asupra articolelor contabile din registrul jurnal si a deconturilor de TVA asupra documentelor de evidenta primara si contabila, balantelor de verificare intocmite lunar, jurnalelor de TVA.

Conform fisei sintetice a platitorului SC S SRL editata la 06.10.2008, TVA de plata declarata la unitatea fiscala teritoriala a fost preluata corect in evidenta fiscala, astfel incat la 31.08.2008 a rezultat o TVA de recuperat in suma de ... lei.

Prin actul de control din data de 03.09.2008 organele de inspectie din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala au constatat ca SC S SRL a incheiat cu SC C SRL din localitatea Roman, contractele de vanzare/cumparare din data de 02.05.2007, respectiv din 18.07.2007 pentru livrarea etoxidului de sodiu care a fost livrat in baza facturilor fiscale din /12.06.2007 si din /18.07.2007 avand inscrise cantitatile de .. litri si ... litri , modalitatea de livrare fiind vrac.

Asa cum reiese din actul de control din data de 03.09.2008 incheiat de organele de inspectie din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala la SC S SRL, s-a procedat la calcularea accizei datorata bugetului de stat pentru produsul livrat in conformitate cu prevederile pct.1 alin.1 lit.c din normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003, privind Codul Fiscal, aprobate prin HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

- pentru cantitatea obtinuta in data de 12.06.2007 de... litri si livrata cu factura nr. din /12.06.2007 a fost calculata acciza suplimentara in suma de... lei;

- pentru cantitatea obtinuta in data de **18.07.2007** de ... litri a fost calculata acciza suplimentara in suma de ... lei. Din cantitatea de ... a fost livrata cu factura din **/12.06.2007** numai cantitatea de ... litri pentru care acciza datorata era in suma de .... lei . Pentru diferenta de... litri necomercializati, organele de inspectie din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala au calculat acciza in suma de 32.181 lei.

Echipa de inspectie fisacla din cadrul AFP Rm. Valcea a constatat ca pentru produsul accizabil facturat catre SC C SRL din Roman, operatorul economic datoreaza accize in suma totala de ... lei.

Acciza calculata de organele de inspectie din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala nu a fost inscrise in facturile de livrare si deci nu a fost incasata c/val acestora.

In conformitate cu prevederile art.137 alin.1 lit. A) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, pentru cele doua facturi de livrare se stabileste TVA suplimentara in suma de ... lei calculata la baza de impozitare stabilita suplimentar astfel:

- Factura cu din/12.06.2007 - baza stabilita suplimentar este in suma de ... lei pentru care se colecteaza TVA in suma de ... in conformitate cu prev. art.140 alin.1 din Codul Fiscal.

- Factura cu din /12.06.2007 - baza stabilita suplimentar este in suma de .... lei pentru care se colecteaza TVA in suma de ... in conformitate cu prev. art.140 alin.1 din Codul Fiscal.

Pentru nevirarea in termen a TVA stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG 92/2003 in suma totala de ... lei.

Rezulta TVA suplimentara in suma de ... si majorari de intirziere aferente in suma de ... lei.

**II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de ... lei RON lei reprezentând TVA și accesorii aferente stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Inspectie Fiscala este legal datorată de **SC S SRL** .

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care baza impozabila care a stat la stabilirea TVA și accesorii aferente acesteia in suma totala de .. lei o constituie accizele in sumă de .. lei Ron stabilite Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala care a formulat plangere penala la Parchetul de pe lângă Tribunalul Vâlcea, prin care a fost comunicat un prejudiciu la bugetul statului în sumă totală de ... lei Ron.***

**În fapt**, la data de 03.09.2008 organele fiscale din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala au intocmit raportul de inspectie fiscala prin care au constatat ca **SC S SRL**, a obtinut un produs accizabil pe care ulterior l-a comercializat, contestatara comportandu-se ca antrepozit fiscal pentru productia si comercializarea de produse accizabile in intelesul Titlului VII - Accize din Codul Fiscal, fara indeplinirea conditiilor legale de autorizare.

In atare situatie, organele de inspectie fiscala din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala au stabilit ca SC S SRL avea obligatia calcularii, declararii si virarii catre bugetul general consolidat a accizelor in suma de ... lei, emitand in acest sens Decizia de impunere din /03.09.2008.

Totodata, prin actul administrativ anterior mentionat au fost calculate si majorari de intarziere in suma totala de 477.357 lei, pentru neachitarea in termen a obligatiilor fiscale stabilite, in conformitate cu prevederile art.120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

La aceiasi data, organele de inspectie fiscala din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala au intocmit procesul verbal, avand aceleasi constatari cu cele din Raportul de Inspectie Fiscala din /03.09.2008, pe care l-au inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria Valcea, considerand ca fapta ar putea intruni elementele constitutive ale infractiunii prevazute de art.296(1) lit.b din Legea 571/2003 priivind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

La data de 04.09.2008, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala a inaintat la DGFP Valcea, raportul de inspectie fiscala din /03.09.2008 incheiat la SC S SRL si Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite din /09.09.2008 , solicitand totodata calcularea eventualelor influente fiscale rezultate ca urmare a determinarii debitului suplimentar la accize.

Impotriva constatarilor organelor de inspectie fiscala din cadrul Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, materializate prin decizia de impunere din 03.09.2008, precum și impotriva raportului de inspecție fiscală din /03.09.2008, SC S SRL, la data de 09.09.2008 a formulat contestatie.

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala in temeiul art. 209 alin.1 lit.b, a inaintat contestatia formulata de SC S SRL la Directia Generala de Solitionare a Contestatiilor din cadrul ANAF, fiind inregistrata la aceasta sub nr..../16.09.2008.

La data de 28.11.2008 Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF s-a pronuntat asupra contestatiei formulate de SC S SRL emitand in acest sens Decizia nr. .., existenta in copie la dosarul cauzei, prin care a dispus suspendarea solutionarii acesteia, intrucat intre stabilirea obligatiilor bugetare contestate si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Interdependenta consta in faptul ca in cauza se pune problema stabilirii realitatii operatiunilor desfasurate, respectiv daca produsul obtinut in urma procesarii este sau nu accizabil in conditiile in care produsul rezultat a fost sau nu etoxid de sodiu, asupra acestor aspecte urmand a se pronunta organele de cercetare penala.

La data de 04.11.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Rm. Valcea au dat curs solicitarii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, efectuand inspectia fiscala prin care s-au stabilit urmatoarele influente fiscale:

- in baza facturilor fiscale din /12.06.2007 si din /18.07.2007, prin care SC S SRL a livrat vrac cantitatile de 25.633 litri respectiv 26.300 litri de etoxid de sodiu, catre SC C SRL din Roman, organele fiscale din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca operatorul economic datoreaza accize numai pentru cantitatea de etoxid de sodiu efectiv livrata , respectiv pentru cantitatea totala de .. litri, in suma totala de ... lei.

- pentru diferenta de ... litri necomercializati, organele de inspectie din cadrul AFP Rm. Valcea au precizat ca organele de control din cadrul Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala au calculat acciza in suma de ... lei.

In conformitate cu prevederile art.137 alin.1 lit. A) si art.140 alin.1 din Codul Fiscal din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, pentru cele doua facturi de livrare organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Rm. Valcea au stabilit ca SC S datoreaza TVA suplimentar in suma de ... lei calculata la baza de impozitare stabilita suplimentar la accize astfel:

- Pentru factura din /12.06.2007 - baza stabilita suplimentar la accize este in suma de ... lei pentru care s-a colectat TVA in suma de ....
- Pentru factura din /12.06.2007 - baza stabilita suplimentar la accize este in suma de ... lei pentru care s-a colectat TVA in suma de ...

Totodata pentru nevirarea in termen a TVA stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG 92/2003 in suma totala de ... lei, rezultand astfel TVA suplimentar in suma de ... lei si majorari aferente in suma de ... lei.

Impotriva constatarilor organelor de inspectie fiscala din cadrul AFP Rm. Valcea, materializate prin decizia de impunere din 04.11.2008, precum și raportul de inspecție fiscală din /04.11.2008, SC S SRL a formulat la data de 08.12.2008 contestatie inregistrata la DGFP Valcea sub nr....

**În drept**, art. 214 alin. (1), lit. a) si b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la 31.07.2007, precizează :

***"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 de control 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) solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati."***

Din prevederile legale sus mentionate se retine ca solutionarea contestatiei se suspenda atunci cand organele de control care au efectuat verificarea fiscala au sesizat organele de cercetare penala cu privire la existenta indicilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă, precum si atunci cand solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

In atare situatie, in speta de fata, organele de solutionare a contestatiei retin ca între stabilirea obligațiilor bugetare datorate de societatea contestatoare stabilite atat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala prin Decizia de impunere nr.53/03.09.2008 cat si de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Valcea prin Decizia de impunere din /04.11.2008 și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite și consemnate in actele administrative contestate de **SC S SRL**, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii.

Această interdependență constă în faptul că in cauza se pune problema stabilirii realitatii operatiunilor desfasurate de SC S SRL , respectiv daca aceasta datoreaza TVA si accesoriile aferente acesteia in conditiile in care baza impozabila avuta in vedere la stabilirea acestora o constituie accizele stabilite de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala care a formulat plangere penala la Parchetul de pe lângă Tribunalul Vâlcea.

Totodata, interdependența constă si în faptul ca impotriva actelor administrative emise de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, respectiv decizia de impunere din 03.09.2008 și raportul de inspectie fiscală din / 03.09.2008, SC S SRL a formulat contestatie asupra careia Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadul ANAF s-a pronuntat la data de 28.11.2008 prin Decizia nr. ... dispunand suspendarea solutionarii contestatiei intrucat au fost sesizate organele de cercetare penala cu privire la existenta indicilor săvârșirii unei infracțiuni.

In consecinta, asupra realitatii operatiunilor desfasurate de petenta precum si asupra prejudiciului creat sau nu ca urmare a savirsirii unor fapte de natura penala urmeaza a se pronunta organele de cercetare penala.

Față de cele de mai sus, organele de soluționare rețin că în functie de soluția ce urmează a se pronunța de instanța penală care va stabili dacă petenta a efectuat sau nu operațiuni reale, cu toate consecintele fiscale ce decurg din aceasta, se afla in imposibilitatea de a se pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, prioritatea de soluționare în speță având-o organele de cercetare penală.

În ceea ce privește accesoriile în sumă de ... lei, aferente TVA, se reține că întrucât majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale", iar stabilirea TVA are ca baza impozabila accizele stabilite Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Craiova - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, asupra carora urmează să se pronunțe instanța penală, pe cale de consecință și accesoriile aferente TVA urmează a fi analizate după pronunțarea unei soluții pe latură penală .

Luând în considerare situația de fapt și prevederile legale menționate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală si respectiv in speta pana la pronuntarea de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadul ANAF asupra legalitatii accizelor datorate de petenta, Direcția Generala a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă privind TVA si accesorii aferene acesteia in suma totală de .... lei Ron .

În funcție de soluția pronunțată cu caracter definitiv pe latură penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii, în temeiul art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la 31.07.2007, care precizează : " **Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]**".

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1), art.209 alin.(1) lit. a), art. 214 alin (1) lit.a si b, art.216 alin.(4) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 se :

## D E C I D E :

Suspendarea soluționării contestației formulate de **SC S SRL** pentru suma totală de ... lei **Ron** reprezentând : ... lei taxă pe valoarea adăugată si ... lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie .

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea, acesta să fie înaintat organului competent, pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția pronunțată .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .