



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia 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. 62 din 2010

Privind : soluționarea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul în municipiul, județul Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr.2010.

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.....2010, cu privire la contestația formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr.2010.

Ulterior, cu Adresa nr.2010, organele de soluționare au solicitat organului care a încheiat actul atacat să completeze dosarul cauzei cu mențiuni referitoare la transmiterea rezultatelor inspecției fiscale către organele de cercetare penală, primind în acest sens Adresa înregistrată la DGFP Teleorman sub nr.2010.

În condițiile prezentate, petenta contestă obligația fiscală suplimentară stabilită în sarcina sa în cuantum total de lei, constituită din :

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

În exercitarea rolului activ reglementat prin dispozițiile pct. 2.4 și 2.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, organele de soluționare au solicitat petentei cu Adresa nr.2010, să prezinte motivele de fapt și de drept, respectiv să aducă în sprijinul solicitărilor formulate documente doveditoare în susținerea cauzei în vederea constituirii dosarului cauzei, care va face ulterior obiectul soluționării cererii pe cale administrativă.

Contestația, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman sub nr.2010, 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. S.C. S.R.L. a contestat Decizia de impunere nr.2010, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr.2010, solicitând anularea acestora, pentru următoarele considerente:

În fapt, petiționara consideră toate constatările organelor vamale ca fiind total greșite, respectiv raportul de constatare ca fiind nelegal și netemeinic.

Prin acest raport s-a reținut că S.C. S.R.L. ar fi deținut produse accizabile și nu ar fi plătit acciza corespunzătoare.

Susține faptul că în realitate aspectele reținute în sarcina sa sunt total neadevărate și incorect reținute deoarece firma sa nu a deținut aceste produse pentru care i s-a calculat acciza și penalități, întrucât aceste bunuri au fost deținute de soția sa, motiv pentru care poliția i-a și întocmit dosar penal.

Prin procesele verbale de contravenție încheiate de agentul constatator al Gărzii Financiare Teleorman, i s-a aplicat mai multe sancțiuni contravenționale, pe motiv că la controlul efectuat s-au găsit la sediul firmei produse accizabile (țigarete și băuturi alcoolice spirtoase) nemarcate sau marcate corespunzător.

Contestatoarea susține faptul că aspectele constatate sunt neadevărate deoarece tot controlul ce a fost efectuat s-a făcut total necorespunzător, deoarece produsele confiscate nu se aflau în spațiul destinat sediului firmei, nu au fost achiziționate de firma sa și nu a fost surprins în timp ce comercializa astfel de produse.

Autoarul cererii precizează faptul că încă de la început soția sa de care este despărțit în fapt a recunoscut că sunt produsele ei, că ea personal le-a achiziționat, S.C. S.R.L. neavând nici un amestec.

Menționează că este de notorietate în materie contravențională abordarea jurisprudenței CEDO, care consacră prezumția de nevinovăție, semnificația acestui principiu fiind aceea că sarcina probei contravenției aparține agentului constatator iar *orice dubiu profită persoanei acizate*.

În raport și de această abordare a unei garanții legal consacrate, a dreptului la apărare a petentului, autorul cererii roagă să se constate că Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de și Decizia de impunere în cauză, încalcă în mod flagrant acest drept, deoarece este evident că agentul constatator consemnează în procesul verbal o pretinsă contravenție, fără a putea face dovada certă că cele consemnate sunt și reale, actualmente dansul atacând în justiție procesele verbale mai sus amintite.

Totodată susține că procesele verbale întocmite de Garda Financiară Teleorman au fost desființate de Judecătoria, astfel încât documentele întocmite de organele de inspecție fiscală sunt prematur efectuate și nelegale.

Apreciază că adevărul cu privire la situația de fapt consemnată în procesul verbal este grevat de dubii grave, care nu pot fi inlaturate și afectează în lumina principiilor invocate legalitatea procesului verbal și oportunitatea stabilirii accizelor și a penalităților.

În acest sens invederează faptul că se poate observa ca nu există motiv rațional pentru care agentul constatator sa-i aplice amenzile menționate și să rețină că bunurile confiscate îi aparțin atata timp cât nu există nici o sentință definitivă și irevocabilă care să mențină procesele verbale întocmite de agentul constatator în baza căruia a fost dat în debit.

Roagă să se observe că în prezent unul dintre procesele verbale de contravenție a fost anulat în totalitate, iar cu privire la sancțiunea aplicată prin celălalt proces verbal menționează faptul că instanța de judecată a admis în parte plângerea și a redus cuantumul sumei la jumătate, sentință ce a fost atacată de dansul cu recurs, nefiind definitive nici una dintre sentințele civile pe care le-a depus și de care nu se face nici un fel de vorbire.

II. Din Raportului de inspecție fiscală nr.2010, sintetizat în Decizia de impunere nr.2010 întocmite de organele vamale, se rețin următoarele:

Inspecția fiscală parțială, s-a desfășurat ca urmare a solicitării formulate prin Adresele nr.2010 și nr.2010, emise de Garda Financiară-Secția Teleorman, înregistrate la DJAOV Teleorman sub nr.2010 și nr.2010, pentru stabilirea în întregime a obligațiilor fiscale datorate de către S.C. S.R.L. CUI 3655609.

Perioada supusa inspecției fiscale și tipul obligațiilor fiscale verificate: de la 01.01.2010-31.07.2010, accize.

Obiectivele inspecției fiscale: verificarea bazelor de impunere a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil, din punct de vedere al accizelor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată precum și a accesoriilor aferente acestora.

Capitolul III Constatări fiscale -Acciza.

Controlul s-a efectuat în baza prevederilor Titlului VII din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată.

Procedura de control a constat în controlul total al documentelor transmise de Garda Financiară - Secția Teleorman, prin adresele nr.2010 și nr.2010, precum și verificarea documentelor contabile ale societății.

A. Cu privire la rezultatele verificărilor efectuate în perioada februarie - iunie 2010:

1. În data de 22.02.2010, ora 11³⁰, în urma unui control operativ și inopinat efectuat de lucratori din cadrul Politiei Mun. - Biroul de Investigare a Fraudelor, la sediul declarat al S.C. S.R.L. din, conform Notei de Constatare nr.2010 au fost depistate produse accizabile (țigarete și băuturi alcoolice spirtoase diferite arome), nemarcate sau marcate necorespunzator, dupa cum urmeaza:

1.1. TIGARETE

- țigari marca Atlanta (fara timbru) - pachete;
- țigari marca Plugaru (timbru Republica Moldova) - pachete;
- țigari marca Lucky 9 (fara timbru) - pachete;
- țigari marca Marble Gold (fara timbru) - pachete;
- țigari marca Plai (timbru republica Moldova) - pachete;
- țigari marca MT (timbru republica Moldova) - pachete;
- țigari marca Marble rosu (fara timbru) - pachete;
- țigari marca Exclusive (fara timbru) - pachete;
- țigari marca LM (fara timbru) - pachete;
- țigari marca Capital (fara timbru) - pachete;
- țigari marca Platinum (fara timbru) - pachete;
- țigari marca VP International (fara timbru) - pachete;
- țigari marca Saint George (timbru Republica Ucraina)- pachete;
- țigari marca More (timbru Republica Ucraina) - pachete.

Din inventarierea efectuată a rezultat faptul că agentul economic a mai comercializat cantitatea de pachete țigarete nemarcate sau marcate necorespunzator fapt rezultat din fracțiile cartuselor desigilate.

Total țigarete - pachete.

1.2. BĂUTURI ALCOOLICE SPIRTOASE DIFERITE AROME:

- bauturi alcoolice spirtoase diferite arome la PET de litri = *5 litri = litri;
- bauturi alcoolice spirtoase diferite arome la PET de litri = *3 litri = litri.

Fapta a fost consemnată în Procesul Verbal de Constatare și Sancționare a Contravențiilor seria H nr./2010 aplicându-se amenda în cuantum de lei, conform OG 92/2003 republicată și OG 15/1996, republicată, precum și confiscarea produselor accizabile nemarcate sau marcate necorespunzător.

Pentru determinarea concentrației alcoolice a băuturilor spirtoase, diferite arome, au fost prelevate probe de către inspectorii din cadrul Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor, conform Procesului Verbal de Prelevare nr.2010 întocmit de OJPC Teleorman în vederea efectuării analizelor de laborator. Din verificarea buletinelor de analiză emise de Laboratorul pentru Analiza Calității Vinurilor și Băuturilor Alcoolice București a rezultat că esanțioanele prelevate reprezintă băuturi spirtoase de diferite concentrații alcoolice, după cum urmează:

- bauturi alcoolice spirtoase lei PET 5 litri - concentrație alcoolică 20,7%;
- bauturi alcoolice spirtoase la PET 3 litri - concentrație alcoolică 18,68%.

2. În data de2010, în urma unui control operativ și inopinat efectuat de lucrători din cadrul Poliției Mun. - Biroul de Investigare a Fraudelor, la adresa , administrator al S.C. S.R.L., persoane afiliate în sensul definit la art.7 pct. 21 din Legea 571 / 2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare) au fost depistate produse accizabile (țigărete și băuturi alcoolice spirtoase diferite arome), nemarcate sau marcate necorespunzător, după cum urmează:

2.1. TIGARETE

- țigări marca PALL MALL (Republica Serbia) - pachete;
- țigări marca KISS (Republica Moldova) - pachete;
- țigări marca SPECIAL CLUB (fără timbru) - pachete;
- țigări marca MARLBORO (fără timbru) - pachete;
- țigări marca GOLDEN CLASSIC (fără timbru) - pachete.

Din inventarierea efectuată a rezultat faptul că agentul economic a mai comercializat cantitatea de 14 pachete țigărete nemarcate sau marcate necorespunzător fapt rezultat din fracțiile cartuselor desigilate.

2.2. BĂUTURI ALCOOLICE SPIRTOASE DIFERITE AROME

- bauturi alcoolice spirtoase diferite arome la PET de litri =*5 litri= litri;
- bauturi alcoolice spirtoase diferite arome la PET de litri =*3 litri= litri.

Fapta a fost consemnată în Procesul Verbal de Constatare și Sancționare a Contravențiilor seria H nr./2010 aplicându-se amenda în cuantum de lei, conform OG 92/2003 republicată, precum și confiscarea produselor accizabile nemarcate sau marcate necorespunzător.

Pentru determinarea concentrației alcoolice a băuturilor spirtoase, diferite arome, au fost prelevate probe de către inspectorii din cadrul Autorității Naționale pentru Protecția Consumatorilor, conform Procesului Verbal de Prelevare nr./2010 întocmit de OJPC Teleorman în vederea efectuării analizelor de laborator. Din verificarea buletinelor de analiză emise de Laboratorul pentru Analiza Calității Vinurilor și Băuturilor Alcoolice București a rezultat că esanționul prelevat reprezintă băutura spirtoasă cu o concentrație alcoolică de 18,7%.

Din constatările Garzii Financiare - Secția Teleorman înscrise în Procesele verbale nr./2010 și/2010 reiese faptul că produsele depistate **reprezintă**

produse accizabile care au fost achizitionate din afara unui antrepozit fiscal de productie si pentru care se datoreaza accize .

B. Cu privire la obligatiile fiscale datorate bugetului general consolidat al statului de catre S.C. S.R.L.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca in conformitate cu prevederile articolului 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca: *"accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru unele produse provenite din productia interna sau din import"*.

De asemenea conform prevederilor art. 163, litera a) coroborat cu art. 173, alin. (1) din Codul Fiscal, susțin faptul că produsele accizabile depistate la S.C. SRL reprezinta produse accizabile pentru care se datoreaza accize. Totodata, in conformitate cu prevederile art 178, alin (4) din Legea nr. 571/2003 *"detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada platii accizelor, atrage plata acestora"*.

In aceeași măsură susțin potrivit prevederilor art. 192, alin. (1) din Codul Fiscal faptul că: *"pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data cand produsul este eliberat pentru consum in Romania"*, iar la alin.(2) se precizeaza ca *"un produs accizabil este eliberat pentru consum in Romania, in conditiile prevazute la art. 166"*.

In intelesul art. 166, alin. (1), lit. e) din Codul Fiscal, eliberarea pentru consum reprezinta *"orice detinere in afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse in sistemul de accizare"*.

Reprezentanții DJAOV Teleorman susțin ca, S.C. S.R.L. nu este autorizat ca antrepozitar asa cum este prevazut la art. 163 lit. e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, eu modificarile si completarile ulterioare: *"antrepozitarul autorizat este persoana fizica sau juridica autorizata de autoritatea fiscala competenta, in exercitarea activitatii acesteia sa produca, sa transforme, sa detina, sa primeasca si sa expedieze produse accizabile intrun antrepozit fiscal"*, acesta nedetinand un antrepozit fiscal si ne reprezentand organelor de control nici un document de provenienta pentru bunurile detinute.

Drept urmare organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca agentul economic are obligatia de a achita la bugetul de stat accizele aferente cantitatii de litri bauturi alcoolice: de diferite tipuri și pachete tigarete diferite marci.

La stabilirea calitatii de platitor de acciza a S.C. SRL s-au avut in vedere urmatoarele:

- accizele aferente produselor accizabile detinute de agentul economic au devenit exigibile conform prevederilor art. 165 care stipuleaza: *"acciza este exigibila in momentul eliberării: pentru consum"* si art. 166, alin. (1), litera e), care stipuleaza: *"orice detinere in afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse in sistemul de accizare"* din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

-de asemenea conform prevederilor art. 178, alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: *"detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada platii accizelor, atrage plata acestora"*;

Din economia textelor de lege prezentate, ca si din situatia de fapt așa cum a fost descrisă, organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca S.C. SRL a devenit

pfatitoare de accize pentru " cantitatile de bauturi alcoolice si tigarete detinute fara documente de proveniență.

Pentru determinarea nivelului accizelor datorate bugetului de stat de catre S.C. S.R.L., pentru cantitățile de țigarete confiscate, provenite din comercializarea ilicită, organele de inspecție fiscală au procedat la aplicarea prevederilor pct. 6 alin.(10) din H.G. nr. 44/2004, pentru aplicarea art. 177 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căroră: „ În situațiile în care nu se pot identifica prețurile de vanzare cu amanuntul maxim declarate pentru țigaretile provenite din confiscari sau pentru cele care nu au fost identificate ca fiind comercializate in regim duty-free calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevazute in anexa nr. 1 d la titlul VII-Accize si alte taxe speciale din Codul Fiscal. "

Astfel, acciza se va determina cu formula:

$$A_t = K \times R \times Q,$$

unde: A_t = cuantumul accizelor;

K = acciza minima, corespunzatoare fiecărei date la care s-a stabilit exigibilitatea accizei, stabilita semestrial prin Ordin al Ministerului Finantelor Publice, astfel OMFP nr. 3472/2009 stabileste acciza minima pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010 la valoarea de 67,34 euro/1000 țigarete.

R = rata de schimb leu/euro stabilita conform art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile și completările 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 2010 cursul valabil este cel stabilit in data de 01.10.2009 si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, respectiv 4,2688 lei/euro.

Q = cantitatea exprimată în unități de 1000 bucați țigarete.

Pentru determinarea nivelului accizelor datorate bugetului de stat de catre S.C. S.R.L. pentru cantitatile de bauturi alcoolice confiscate se vor aplica prevederile pct 1, alin. (1), lit. c) din H.G. nr. 44/2004 pentru aplicarea art. 162 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completările ulterioare și anume:

$A_b = C/100 \times K \times R \times Q$; unde: A_b = cuantumul accizelor;

C = concentratia alcoolica exprimata in procente de volum;

K = acciza specifica, conform art. 176, prevazuta la nr. crt. 5 din Anexa nr. 1 la Titlul VII- Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completările ulterioare; cota standard a accizei specifice aplicabila alcoolului etilic pentru anul 2010 este de 750 Euro/hl. de alcool pur.

R = rata de schimb leu/Euro, stabilita conform art 218 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completările ulterioare: "valoarea in lei a accizelor datorate bugetului de stat stabilite in echivalentul euro pe unitatea de masura se defermina prin transformarea sumelor exprimate in echivalent euro pe baza cursului de schimb valuta stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene"; pentru anul 2010 cursul valabil este cel stabilit in data de 01.10.2009 si publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, respeeitiv 4,2688 lei/euro.

Q = cantitatea pentru care se calculeaza acciza (in heclolitri).

Acciza datorată = acciza țigarete + acciza băuturi alcoolice

În aceste condiții acciza datorata bugetului general consolidat al statului de S.C. S.R.L. va fi Acciza =..... lei.

Pentru nevirarea la termenele legale a accizei datorate, organele de inspectie fiseala au procedat la calculul majorarilor de intarziere, conform prevederilor Legii nr. 210/2005 si O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120, alin. (1) si alin. (7) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de Proeedura Fiscala, republicata, eu modificarile si eompletarile ulterioare: *11majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv* in cuantum de 0,1 % pe fiecare zi de intarziere.

Pentru stabilirea majorarilor de intarziere s-au avut in vedere și prevederile art. 23, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Proeedura 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 nasc in momentul in care potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza"*, in cazul de fata, datele la care au fost constatate faptele 22.02.2010 si respectiv 31.05.2010. Datele scadentei pentru acciza, in conformitate cu prevederile art. 194, alin. (4) *"in situatiile prevazute la art. 166, alin.(1), lit. b) si e), trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si, prin derogare de la prevederile art. 193, acciza se plateste in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care a fost depusa declaratia"*, 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"* sunt datele de 23.02.2010 si respectiv 01.062010.

Incepand cu 01.07.2010 cuantumul dobanzii de intarziere este de 0,05% la care se adauga penalitatea de intarziere, conform Ordonantei de Urgenta nr.39 /2010 pentru modificarea si completarea OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dupa cum urmeaza:

art. 120 - Dobanzi, alin. (1) ,, 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 alin. (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Nota: majorarile de intarziere au fost calculate incepand cu data de 24.02.2010, până la data de 11.08.2010, inclusiv, rezultând un cuantum de lei.

Capitolul IV Alte constatări

Față de cele de mai sus prezentate, echipa de inspecție fiscală a constatat că produsele accizabile deținute de S.C. S.R.L. reprezintă produse accizabile care au fost achizitionate din afara unui antrepozit fiscal de producție și în afara regimului suspensiv de plată a accizelor.

Totodată, s-a constatat că pentru aceste bunuri nu s-a făcut dovada plății accizelor, iar aceste băuturi alcoolice și țigarete reprezintă produse accizabile pentru care s-au calculat accize și majorări de întârziere în valoare totală de lei.

Pentru faptele săvârșite de către S.C. S.R.L. , Garda Financiară-Secția Teleorman a înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria, Sesizările penale nr./TR.....2010 și nr...../TR/2010, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunii prevăzute de art. 296 ¹ lit. b). , lit. c). și lit h). din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor vamale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.R.L. are sediul social în str., în municipiul, județul Teleorman, este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr....., C.U.I., având ca activitate principală desfășurată: Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse nealimentare-cod CAEN 5212, fiind reprezentată de D-I, în calitate de administrator.

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 prin Decizia de impunere nr. din, 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, Garda Financiară-Secția Teleorman a efectuat împreună cu lucrătorii din cadrul Poliției municipiului, în perioada 12.05.2010-28.05.2010, un control operativ, inopinat și prin sondaj, la S.C. S.R.L. -....., urmare căruia, au fost depistate produse accizabile (țigarete și băuturi alcoolice spirtoase diferite arome) nemarcate sau marcate necorespunzător:

-țigarete:..... pachete, la care se adaugă alte pachete comercializate anterior=..... pachete;

-băuturi alcoolice spirtoase-..... litri,

întocmindu-se Procesul-verbal nr./2010.

În cauză, pentru a se stabili dacă faptele constatate întrunesc elementele constitutive ale unor infracțiuni prevăzute la art. 296¹ lit. b)., lit. c). și lit. h). din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Garda Financiară -Secția Teleorman a întocmit Sesizarea penală nr./TR/2010, adresată Parchetului de pe lângă Judecătoria

De asemenea, Garda Financiară-Secția Teleorman a efectuat împreună cu lucrătorii din cadrul Poliției municipiului, în perioada 29.06.2010-30.06.2010, un control operativ, inopinat și prin sondaj, la S.C. S.R.L. -....., urmare căruia, au fost depistate produse accizabile (țigarete și băuturi alcoolice spirtoase diferite arome) nemarcate sau marcate necorespunzător:

-țigarete:..... pachete, la care se adaugă alte.... pachete comercializate anterior=..... pachete;

-băuturi alcoolice spirtoase-..... litri,

întocmindu-se Procesul-verbal nr./2010.

Și în acest caz, pentru a se stabili dacă faptele constatate întrunesc elementele constitutive ale unor infracțiuni prevăzute la art. 296¹ lit. b)., lit. c). și lit. h). din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Garda Financiară -Secția Teleorman a întocmit în cauză Sesizarea penală nr./TR/2010, adresată Parchetului de pe lângă Judecătoria

În total produsele accizabile constatate(țigarete și băuturi alcoolice spirtoase diferite arome) nemarcate sau marcate necorespunzător(cele care au făcut obiectul sesizărilor penale) au fost de **pachete, țigarete respectiv litri băuturi alcoolice.**

În condițiile prezentate, inspecția fiscală parțială efectuată de DJAOV Teleorman, **a fost inițiată** de Garda Financiară-Secția Teleorman, prin solicitările formulate prin Adresele nr.2010 și nr.2010, înregistrate la D.J.A.O.V Teleorman sub nr.2010 și respectiv nr.2010.

Totodată prin adresele menționate 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./2010, respectiv Deciziei de impunere nr.2010, reprezentanții D.J.A.O.V Teleorman au stabilit acciză suplimentară de plată în cuantum total de lei, respectiv accesorii aferente acestora în suma de lei, având în vedere faptul că petiționara deține sau a comercializat produse accizabile achiziționate din afara unui antrepozit fiscal de producție și în afara regimului suspensiv de plată a accizelor.

În acest sens au constatat că pentru pachete țigarete diferite mărci, respectiv litri băuturi alcoolice (**aceleași pentru care Garda Financiară-Secția Teleorman a întocmit Sesizările penale nr...../TR/2010 și nr./TR/2010**), petiționara (care nu este autorizată ca antrepozit fiscal) nu a putut face dovada plății accizelor, aceste țigarete și băuturi alcoolice reprezentând produse accizabile pentru care s-au calculat accizele și accesoriile în cuantumul contestat.

După definitivarea inspecției fiscale, **în interesul cercetărilor inițiate de Garda Financiară-Secția Teleorman**, DJAOV Teleorman, cu Adresa nr./2010 a comunicat acesteia în copie:

-Raportul de inspecție fiscală nr./2010;

-Decizia de impunere nr.2010.

În cauză, Procesele verbale de constatare nr./2010, nr./2010, respectiv Sesizările penale nr...../TR/2010 și nr./TR/2010, 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./2010 și a Deciziei de impunere nr.2010, constituie dosarul instrumentat de organele jurisdicționale, a cărui soluționare va stabili dacă faptele prevăzute la art. 296¹ lit. b)., lit. c). și lit. h). 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.2010, întocmită de DJAOV Teleorman și stabilirea caracterului neregulilor constatate de Garda Financiară-Secția Teleorman, urmare cărora au fost întocmite Sesizările penale nr...../TR/2010 și nr./TR/2010 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.2010, 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 petiționarei), 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 >>***.

Ca o consecință a soluției ce urmează a fi adoptată, organele de soluționare vor transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform prevederilor pct. 10.4 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

10.4. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.

[...]

<< 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 (citată), coroborate cu dispozițiile pct. 10.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005.>>

[...]

10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183, alin. (1) [art. 214, alin. (3) după a trei-a republicare a O.G. nr. 92/2003] din Codul de procedură fiscală, republicat, 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.

[...]

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 procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 S.C. S.R.L., cu sediul social în mun., jud. Teleorman, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând:

- lei – accize stabilite suplimentar de plată ;
- lei – majorări de întârziere aferente.

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. În temeiul dispozițiilor pct. 10.4. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dosarul cauzei va fi transmis Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman, urmând ca după încetarea motivelor care au determinat suspendarea, aceasta să remită dosarul organului de soluționare competent, în vederea reluării procedurii administrative, în condițiile legii;

Art.3. Prezenta decizie a fost redactata în 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați ;

Art.4. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.5.Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv