



**DECIZIA Nr. 25/2005**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. .... S.R.L.**  
impotriva Deciziei de impunere nr...../.....2005

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr. ....2005 formulata de catre S.C. .... S.R.L. cu sediul in ....., judetul Ilfov, cu privire la suma totala de ..... lei (RON) stabilita in sarcina contestatarei prin Decizia de impunere nr...../.....2005 emisa de Serviciul autorizatii din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov, dupa cum urmeaza:

- accize alcool ..... lei ;
- dobanda ..... lei ;
- penalitati de intarziere ..... lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 176, art. 177 si art. 179 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 republicata, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite de Serviciul autorizatii prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...../.....2005.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 179 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul de solutionare a contestatiilor, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. .... S.R.L..

**I. In sustinerea contestatiei , petenta face urmatoarele precizari:**

Din punct de vedere al motivelor de fond, Decizia de impunere este nelegala si netemeinica, deoarece petenta a atacat, in contencios administrativ, Decizia nr...../.....2004 prin care i-a fost revocata Autorizatia de antrepozitare fiscala nr...../.....2004 cauza fiind pe rolul Curtii de Apel Bucuresti sub nr. ..../2004 si, in concluzie, masurile luate prin decizia atacata sunt suspendate pana la solutionarea litigiului.

In fapt, petenta sustine ca, daca Decizia nr...../2004 ar ramane valabila, nu datoreaza sumele calculate prin decizia atacata, deoarece alcoolul la care se refera sumele stabilite suplimentar, a fost cumparat in anul 2001, atunci cand acciza era

platita de producator sau vanzator, iar la data achizitionarii acestuia societatea a achitat acciza datorata statului.

Dupa achizitionarea alcoolului i s-a retras autorizatia de comercializare, impiedicand-o sa comercializeze alcoolul, iar intre timp legislatia s-a modificat, in sensul ca acciza este datorata de comerciantul de alcool, iar petenta nu se incadreaza in noua legislatie, fiind vorba de un produs pentru care, deja, statul si-a incasat acciza.

Din punct de vedere al motivelor de drept, petenta sustine ca i-a fost incalcat dreptul de a fi ascultata, conform art.9 alin.1 din Ordonanta nr.92 din 24 decembrie 2003, actualizata, inainte de a se emite decizia. Totodata nu s-a respectat art.64 alin.2 din Codul de procedura fiscala, prin care organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.

Fata de cele de mai sus, contestatoarea solicita sa se constate ca sumele retinute in sarcina sa prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele fiscale sunt nereale.

**II. Referitor la contestatia inregistrata sub nr. ....../.....2005 formulata de catre S.C. .... S.R.L. Serviciul autorizatii din cadrul D.G.F.P. Ilfov face urmatoarele precizari :**

“ Decizia de impunere nr......./.....2005 a fost emisa pentru stabilirea si obligarea la plata a S.C. .... S.R.L. a accizelor aferente stocurilor de produse accizabile detinute de societate la data revocarii autorizatiei de antrepozit fiscal nr. ....../.....2004, revocare care s-a hotarat de Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale si a importatorilor de produse accizabile supuse marcarii prin Decizia nr. ....../.....2004 ca urmare a incalcarii prevederilor art. 183 lit. (a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Decizia de impunere s-a emis pentru aplicarea prevederilor art. 185 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din punct de vedere al motivului de fond invocat de societate, Decizia de impunere este legala si temeinica, deoarece potrivit Circularei nr. ....../.....2005 pentru aplicarea unitara a prevederilor art. 185 alin. (5<sup>2</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicata pe site-ul MFP, fata de prevederile legii contenciosului administrativ cu privire la posibilitatea solicitarii suspendarii efectelor actului administrativ pana la solutionarea cauzei pe fond, prevederile art. 185 alin. (5<sup>2</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se aplica doar in faza de procedura prealabila de contestare a actului, respectiv pana la solutionarea contestatiilor de catre institutia care a emis decizia de incetare, suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal ( in cazul de fata Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale si a importatorilor de produse accizabile supuse marcarii).

Sumele stabilite prin Decizia de impunere reprezinta accize datorate de S.C. .... S.R.L., pentru stocul de alcool etilic si bauturi alcoolice la data suspendarii ( stocuri declarate de societate si verificate de reprezentantii DGFP -

ILFOV in mai multe randuri). Potrivit art. 63 din Codul de procedura fiscala „ ... Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere”.

Stocurile pentru care s-au stabilit accize si care au fost declarate in lista de inventariere depusa de societate la DGFP - Ilfov sub nr. ....../.....2004 sunt urmatoarele:

- alcool etilic alimentar 95.5% -- ..... litri
- alcool etilic alimentar 96.2% -- ..... litri
- bautura spirtoasa 25% -- ..... buc. st. ½
- bautura spirtoasa -- ..... litri

In alcool etilic pur cantitatile de mai sus totalizeaza ..... hl.

Modul de calcul a accizei datorate pentru acest stoc este redat in anexa la dosarul cauzei.

Referitor la posibilitatea contribuabilului de a-si exprima punctul de vedere cu privire la faptele si imprejurarile relevante in luarea deciziei, s-au aplicat prevederile art. 9 alin.(2) din OG nr.92/2003 republicata, conform caruia „ Organul fiscal nu este obligat sa aplice prevederile alin. (1) cand ... c) se accepta informatiile prezentate de contribuabil, pe care acesta le-a dat intr-o declaratie sau intr-o cerere ...”. Aceasta declaratie este lista de inventariere depusa la DGFP - ILFOV sub nr. ....../.....2004.

Bauturile alcoolice si cantitatile din facturile fiscale si avizele de insotire a marfurilor depuse de societate in copie la contestatia nr. ....../.....2005 nu au fost luate in calcul la stabilirea accizei in Decizia de impunere nr. ....../.....2005, intrucat nu au nici o legatura cu cauza de fata, nefiind declarate de contribuabil”.

Referitor la erorile materiale din Decizia de impunere nr. ....../.....2005, acestea au fost indreptate prin emiterea Deciziei de impunere inregistrata sub nr. ....../.....2005, care i-a fost comunicata societatii prin adresa nr. ....../.....2005.

**III.** Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data emiterii actului administrativ fiscal contestat, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care petenta a contestat in instanta decizia de revocare a autorizatiei, contestatie in curs de solutionare pe rolul Curtii de Apel Bucuresti sub nr...../2004.

In fapt, Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale si a importatorilor de produse accizabile supuse marcarii, din cadrul Ministerului Finantelor Publice, prin

Decizia nr. .... / ..... 2004 a revocat autorizatia de antrepozit fiscal nr. .... / ..... 2004 detinuta de petenta, ca urmare a incalcarii prevederilor art. 183 lit. (a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Impotriva Deciziei nr. .... / ..... 2004, SC. .... SRL a formulat contestatie, inregistrata la DGFP Ilfov sub nr. .... / ..... 2004, contestatie care a fost inaintata Judecatoriei sectorului 3, in prezent cauza fiind pe rolul Curtii de Apel Bucuresti sub nr. .... / 2004 (neexistand o procedura prealabila de solutionare).

Serviciul autorizatii din cadrul DGFP Ilfov a emis Decizia de impunere nr. .... / ..... 2005 pentru stabilirea si obligarea la plata a S.C. .... S.R.L. a accizelor aferente stocurilor de produse accizabile detinute de societate la data revocarii autorizatiei de antrepozit fiscal in suma de ..... lei (RON), dobanzi in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei, decizie care face obiectul cauzei de fata.

Temeiul de drept si motivele de fapt invocate de Serviciul autorizatii in emiterea deciziei de impunere il constituie Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 192 alin. (7) si (8), respectiv Decizia nr. .... / ..... 2004 de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal, decizie ale carei efecte sunt suspendate, in conditiile in care petenta a contestat in instanta decizia de revocare a autorizatiei, contestatie in curs de solutionare pe rolul Curtii de Apel Bucuresti sub nr. .... / 2004.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 185 alin. (5<sup>2</sup>) cu privire la revocarea si anulara autorizatiei de antrepozit fiscal din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

**“ART. 185 [...]**

***(5<sup>2</sup>) In situatia in care antrepozitarul autorizat contesta decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal, efectul deciziei se suspenda.”***

De asemenea, art. 184 alin. (1) lit. b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

***“ART. 184***

***Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa***

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

.....

***b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.”***

Avand in vedere cele precizate mai sus si faptul ca Decizia de impunere nr. .... din ..... 2005 reprezinta efectul Deciziei nr. .... / ..... 2004, prin care

s-a revocat autorizatia de antrepozit fiscal nr. .... / ..... 2004, detinuta de petenta, decizie contestata si aflata pe rolul Curtii de Apel Bucuresti, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov prin Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei pentru suma totala contestata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile art. 184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza art.185 alin.(5<sup>2</sup>) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si in temeiul art.179 alin.(1) lit. a), art.184 alin.(1) lit.b) si art.186 alin.(4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE:**

1. Suspendarea solutionarii cauzei pentru suma totala de ..... lei (RON), reprezentand accize si accesorii aferente, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. .... / ..... 2005, pana la pronuntarea unei solutii de catre instantele judecatoresti cu privire la contestatia formulata de SC. .... SRL impotriva Deciziei nr. .... / 2004, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

2. Transmiterea dosarului cauzei organului de control, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului de solutionare competent.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.188 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in termenele stabilite de Legea nr.554/2004, Legea contenciosului administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**