

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Directia Generala a Finanelor Publice  
a județului Alba  
Biroul de soluționare a contestațiilor

**DECIZIA NR. .../ ...**  
privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. E S.N.C.** cu sediul în A...,  
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...

Direcția Generală a Finanelor Publice a jud. A... a fost sesizată de S.C. E S.N.C., cu sediul în ..., str. ..., nr. ..., jud. A... reprezentată prin avocat ..., cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ... emisă ca urmare a Raportului de inspecție fiscală înregistrat cu nr. ... / ... al Activității de Control Fiscal A... - Serviciul control fiscal A...

Contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanelor Publice sub nr. ... / ..., constatându-se că aceasta a fost depusă în termenul legal stipulat la art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscal.

Întrucât contestația a fost formulată prin avocat, D.G.F.P. A... - Biroul de soluționare a contestațiilor, a solicitat contestatoarei ca, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, să prezinte împuternicirea avocațială; ca urmare a solicitării D.G.F.P. A..., la dosarul cauzei a fost anexată împuternicirea avocațială nr. ... / ...

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de control ale A.N.A.F. - Activitatea de Control Fiscal A... - Serviciul control fiscal A..., prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ..., ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... / ..., respectiv debitele stabilite suplimentar în sarcina petentei și accesoriile aferente acestora corespunzător produselor indisponibilizate de către Poliția A..., în cuantum total de ... **RON**, reprezentând:

- ... RON - accize;
- ... RON -majorări (dobânzi) de întârziere;
- ... RON - impozit pe profit;

- ... RON - majorări de întârziere;
- ... RON - T.V.A.;
- ... RON - majorări de întârziere;
- ... RON - taxa asupra activității dăunătoare sănătății;
- ... RON majorări de întârziere.

Văzând că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. A..., prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să analizeze dosarul contestației depuse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :

I. În contestația formulată de S.C. E S.N.C., cu sediul social în A..., str. ..., nr. ... jud. A..., se invocă următoarele:

Petenta precizează că, în urma unui control efectuat de organele Gărzii Financiare A... și de organele de poliție din A..., au fost stabilite o serie de taxe, impozite și contribuții la plata cărora a fost obligată societatea.

Prin contestație se apreciază că sumele reprezentând accize, T.V.A. și impozit pe profit calculate asupra bazei de impozitare, raportat la cantitatea de alcool indisponibilizată / confiscată de organele de control au fost stabilite în mod nelegal.

a) Având în vedere dispozițiile referitoare la impozitul pe profit cuprinse la art. 19 și următoarele articole din Codul fiscal, rezultă că acesta nu putea avea ca bază de pornire sumele de bani reprezentând contravaloarea alcoolului indisponibilizat.

Petenta precizează că acest alcool a fost sigilat de organele abilitate, urmând a fi valorificat fără ca veniturile să intre în patrimoniul societății comerciale, ci făcându-se venit la stat.

În situația dată, se apreciază că nu poate fi vorba de vreun profit realizat, cheltuială efectuată și profit, elemente absolut necesare pentru calculul impozitului pe profit.

b) În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată determinată având ca bază de calcul cantitatea de alcool confiscată de organele de control, se apreciază că și în acest caz organul competent a stabilit-o în mod eronat.

Pornind de la condițiile cumulative prevăzute de lege pentru ca acest T.V.A. să fie datorat bugetului de stat - art. 126 Cod fiscal - se ajunge la concluzia că pentru această cantitate de alcool, S.C. E S.N.C. nu poate fi obligată la plata T.V.A. în cuantumul stabilit.

Faptul generator al taxei pe valoarea adăugată și exigibilitatea acesteia îl reprezintă livrarea de bunuri sau prestarea serviciilor; în speță nu poate fi vorba

de o livrare a unui produs, de un transfer de proprietate pentru a putea fi în prezența faptului generator și al exigibilității T.V.A.

c) Un ultim aspect sesizat în contestație cu privire la nelegalitatea și netemeinicia deciziei de impunere este cel reprezentat de accizele impuse societății contestatoare.

La fel ca și în cazul T.V.A., Codul fiscal, la art. 164 și următoarele stabilește care este faptul generator al accizei și exigibilitatea acesteia.

Conform art. 164 Cod fiscal, produsele prevăzute sunt supuse accizelor în momentul producerii lor în România sau la momentul importului lor în țară.

Ori, în speță nu se poate vorbi de o asemenea stare de fapt, societatea nefiind cea care a produs alcoolul.

Având în vedere aspectele invocate prin contestație, se solicită a se admite contestația formulată și a se dispune anularea parțială a deciziei de impunere.

**II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... al Activității de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. A..., ale cărui rezultate sunt sintetizate în Decizia de impunere nr.... / ..., organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:**

Verificarea s-a efectuat în perioada 19 - 31.05.2006 și 01.06. - 17.07.2006, 16.08.2006, perioada supusă controlului fiind 01.01.2001 - 31.03.2006.

Controlul s-a efectuat în baza adresei nr. ... emisă de Garda Financiară A..., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal A... sub nr. ... / ..., prin care se solicita stabilirea obligațiilor fiscale datorate de S.C. E S.N.C. ca urmare a întocmirii Notei de constatare nr. ... prin care au fost indisponibilizate cantități de alcool etilic rafinat și băuturi spirtoase, care au fost depozitate în recipienți la sediul societății și în incinta Poliției mun. A....

Dosarul de control cu documentele în original a fost înaintat Parchetului de pe lângă Judecătoria A..., împreună cu sesizarea formulată de Garda Financiară împotriva numiților ....

La cap. III “Constatări fiscale”, s-au înscris următoarele:

Prin adresa nr. ... emisă de Garda Financiară A..., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal A... sub nr. ... / ..., se solicita stabilirea obligațiilor fiscale datorate de S.C. E S.N.C. A..., ca urmare a întocmirii Notei de constatare nr. ..., prin care au fost confiscate cantități de alcool etilic rafinat și băuturi spirtoase ce au fost depozitate în recipienți la sediul societății și în incinta Poliției mun. A...

Concentrațiile alocoolice au fost stabilite de către Direcția Sanitară Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor A..., conform buletinelor de analiză prezentate în dosarul de control întocmit de comisarii Gărzii Financiare.

Societatea nu a putut prezenta documentele de proveniență pentru alcoolul etilic și băuturile spirtoase în cauză, sediul social nu este autorizat ca antrepozit fiscal, încălcându-se prevederile art. 178 din Codul fiscal pe care se prevede că “producția și / sau depozitarea de produse accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, poate avea loc numai într-un antrepozit fiscal”.

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că produsele indisponibilizate au fost îmbuteliate, conform etichetei, de către S.C. C S.R.L. și S.C. A S.R.L., iar conform buletinului de analize nr. ... / ... prezentat de Garda Financiară banderolele nu sunt autentice.

În conformitate cu prevederile Titlului VII, art. 162, 164, 166 lit. e) din Legea nr. 571 / 2003, pentru aceste produse se datorează accize.

Conform art. 66 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată și art. 14 din Legea nr. 241 / 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, organele de control au procedat la calcularea prin estimare a nivelului accizelor datorate de S.C. E S.N.C., avându-se în vedere prevederile art. 163, art. 168 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, care stipulează că ‘este interzisă producerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, precum și deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită”.

Conform calculelor efectuate, a rezultat că acciza estimată a fi sustrasă de la plata către bugetul statului de către societatea contestatoare a fost în sumă totală de ... RON, aferent acesteia fiind stabilite majorări de întârziere calculate până la 26.06.2006, în sumă de ... RON.

Tot în temeiul prevederilor art. 66 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată și art. 14 din Legea nr. 241 / 2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, s-a procedat și la calcularea prin estimare a bazei de impozitare și a T.V.A.-ului sustras de societate, prin luarea în considerare a unor prețuri de referință ce nu includ accize și T.V.A.

Astfel, baza de impozitare a fost stabilită la suma de ... RON, T.V.A.-ul aferent fiind în cuantum de ... RON, iar majorările de întârziere de ... RON.

Corespunzător bazei de impunere în valoare de ... RON, organele de inspecție fiscală au stabilit și un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... RON, care s-a calculat astfel:

- profit impozabil cont 121 la 28.02.2006 = ... RON;
- cheltuieli nedeductibile înregistrate - cont 6581 = ... RON;
- cont 6588 = ... RON;
- venituri neînregistrate = ... RON;
- Total profit impozabil = .... RON
- Impozit pe profit datorat = ... RON.

Corespunzător diferenței de impozit pe profit stabilite, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... RON.

În conformitate cu prevederile art. 4 din O.G. nr. 109 / 1999, agentul economic avea obligația să constituie și taxă asupra activității dăunătoare sănătății din sumele realizate din vânzarea produselor obținute, după deducerea accizelor și T.V.A.

Corespunzător cantităților indisponibilizate, taxa stabilită de organele de control a fost în sumă de ... RON, iar majorările de întârziere în cuantum de ... RON.

**III.** Luând în considerare motivele invocate de contestatoare, constatările organelor de inspecție fiscală și analizând documentele existente la dosarul cauzei în raport cu legislația în domeniu, se rețin următoarele:

În ceea ce privește debitele contestate și accesoriile aferente acestora, în sumă totală de în cuantum de ... RON , stabilite suplimentar prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... și Decizia de impunere nr. ... / ..., Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. A... este investit să analizeze oportunitatea soluționării pe fond a cauzei, în condițiile în care organele de inspecție fiscală menționează în actul de control faptul că verificarea s-a efectuat în baza adresei nr. ... emisă de Garda Financiară Alba, înregistrată la D.C.F. Alba sub nr. ... / ...; prin adresa în cauză se solicita stabilirea obligațiilor fiscale datorate de S.C. E.N.C. A... ca urmare a întocmirii Notei de constatare nr. ..., în urma căreia au fost confiscate cantități de alcool etilic rafinat și băuturi spirtoase.

Dosarul de control întocmit de comisarii Gărzii Financiare Alba și documentele în original au fost înaintate Parchetului de pe lângă Judecătoria Aiud, împreună cu sesizarea formulată de Garda Financiară împotriva numiților Roman Susana și Spinu Dumitru.

Ca urmare, și concluziile Raportului de inspecția fiscală nr. ... / ... au fost înaintate pentru continuarea cercetărilor conform competențelor legale, către Parchetul de pe lângă Judecătoria A..., cu adresa nr. ... / ..., anexată în copie la dosarul cauzei.

În drept, art. 184 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede la alin. (1) și (3), cu privire la suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, că:

*“(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 judecări.”*

*(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.”*

În situația dată, precizăm că organele administrativ-jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritate de soluționare o au în speță organele de cercetare care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor care atrag plata la bugetul statului a obligațiilor suplimentare constatate de organele de inspecție fiscală, potrivit principiului de drept **“Penalul ține în loc civilul”**, consacrat prin art. 19 alin. 2 din Codul de procedură penală, unde legiuitorul a stipulat următoarele:

*“Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale .”*

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice A..., prin Biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 184 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Pentru considerentele prezentate și în temeiul art. 180, coroborat cu art. 184 și art. 186 alin.(4) din O.G 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se :

### **DECIDE**

Suspendarea procedurii de soluționare pe cale administrativă a contestației formulate de S.C. E S.N.C. din A... până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, în ce privește sumele contestate, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 188 alin.(2) din O.G nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea 554/2004 privind Contenciosul Administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

ec. Maria Iacob