

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. 191 / 2004**  
**privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice - Directia controlului fiscal formulata impotriva procesului verbal intocmit in data de 20.04.2004 de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal privind obligatiile stabilite suplimentar reprezentand:

- diferente accize;
- dobanzi aferente;
- penalitati aferente;
- TVA;
- dobanzi aferente;
- penalitati aferente;
- accize.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.171 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.169 si art.173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Societatea contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei controlului fiscal prin procesul verbal incheiat in data de 20.04.2004, precizand urmatoarele:**

Societatea sustine ca in mod nelegal organele de control au aplicat prevederile art. 26 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor, in ceea ce priveste cantitatea de

979,67 tone uleiuri minerale comercializate de societate, fara a tine cont de prevederile art. 28 lit. f din actul normativ mentionat.

Societatea precizeaza ca actul de control a fost intocmit cu incalcarea dispozitiilor art. 4 si art. 58 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

In ceea ce priveste constatarea organelor de control potrivit careia "apreciem ca nu se poate justifica livrarea de uleiuri minerale in regim de scutire de accize [...], deoarece din discutiile avute cu administratorul societatii si din Nota de constatare din data de 21.11.2003 incheiata de Garda financiara rezulta ca uleiurile minerale neaccizate s-au comercializat numai prin pompele de distributie ale statiei PECO catre diverse persoane fizice fara a cunoaste destinatia finala si utilizarea acestora si de asemenea la sediul unitatii nu s-a gasit o nominalizare a acestor persoane, fapt pentru care nu se poate stabili destinatia acestora", societatea precizeaza ca actul normativ nu prevede obligatia intocmirii unei evidente a persoanelor fizice ce au cumparat uleiurile minerale, iar o astfel de obligatie nici nu a fost semnalata de catre organele de control prin actele de control anterioare incheiate la societate.

Prin urmare, societatea sustine ca "nu a eludat sub nici o forma eventualele obligatii referitoare la plata unor accize catre bugetul statului, respectand modul de comercializare a uleiurilor minerale neaccizate.

Mai mult, societatea precizeaza ca dupa preluarea produselor de la Rafinarie a revandut produsul in starea in care a fost achizitionat nesupunandu-l nici unui proces de prelucrare sau procesare, a folosit denumirea initiala a produsului si nu i-a schimbat domeniul de utilizare, fiind totodata si "utilizator final".

Astfel, societatea precizeaza ca "in urma ofertei de vanzare facuta de producator, facturile de furnizare au prevazut ca societatea contestatoare este "utilizator final-distribuitor / comerciant cu amanuntul", iar angajatii societatii au fost instruiti cu privire la vanzarea uleiurilor minerale catre persoane fizice, ambalajul si destinatia acestora, asa cum rezulta si din procesele verbale de instruire.

Prin urmare, avand in vedere cele de mai sus, contestatoarea precizeaza ca "este inacceptabil a se acciza uleiurile minerale in conditiile in care din actul de control reiese ca nu se poate stabili destinatia acestora", motiv pentru care solicita anularea constatarilor cuprinse in procesul verbal contestat si exonerarea societatii de la plata vreunei taxe, penalitati si dobanzi.

**II. Prin procesul verbal incheiat in data de 20.04.2004, organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:**

Controlul a avut ca obiectiv verificarea aspectelor semnalate prin adresa din data de 26.11.2003 de catre Garda financiara.

Perioada supusa verificarii: 27.11.2001 - 30.06.2003 si 01.11.2003 - 31.12.2003.

Organele de control au constatat ca in perioada verificata societatea a comercializat prin pompele de distributie cantitatea de 979,67 tone uleiuri minerale neaccizate.

S-a constatat ca aprovizionarea s-a facut pe baza de comanda ferma, emisa de client, la care a fost anexata si declaratia pe propria raspundere a acestuia din care rezulta ca uleiul mineral neaccizat va fi comercializat in sistem en detail prin statia proprie, revanzand acest produs in starea in care a fost achizitionat, sub aceeasi denumire fara schimbarea domeniului de utilizare, clientul considerandu-se in acelasi timp si consumator final.

Domeniile de utilizare ale produselor livrate, comunicate de furnizor organului fiscal sunt: solvent in industria lacurilor si vopselelor, la prelucrarea cauciucului, dizolvant, degresant, pentru uz industrial, anticorozivi, superfinisare rulmenti, conditionarea si fabricarea insecticidelor.

Organele de control au constatat insa ca domeniile de utilizare nu au fost exprimate explicit pe factura.

De asemenea, organele de control, in baza adresei emisa in data de 16.04.2004 de Ministerul Finantelor Publice au stabilit ca produsele petroliere pentru care nu se datoreaza accize sunt destinate in principal utilizarii in diverse industrii, cu comercializare directa catre consumatorul final si nu catre comerciantii de uleiuri minerale in scopul revanzarii.

Organele de control au constatat ca uleiurile minerale neaccizate s-au comercializat numai prin pompele de distributie ale statiei PECO catre diverse persoane fizice, astfel incat nu s-a putut determina destinatia finala si utilizarea acestora.

Drept urmare, organele de control au stabilit ca societatea nu se incadreaza in prevederile art. 28 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.158/2001 privind regimul accizelor si au procedat la calculul accizelor datorate, conform prevederilor art. 26 din acelasi act normativ.

Procesul verbal a fost inaintat de catre organele de control, organelor de urmarire si cercetare penala.

**III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:**

*1. Referitor la accize, TVA, dobanzi si penalitati aferente:*

**Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care constatările din actul de control contestat fac si obiectul cercetării penale.**

**In fapt**, prin adresa din data de 26.11.2003, Autoritatea Nationala de Control - Garda financiara a transmis Directiei generale a finantelor publice Nota de constatare din data de 21.11.2003 incheiata la contestatoare solicitand "continuarea controlului si stabilirea, in intregime, a obligatiilor fiscale datorate de agentul economic".

Totodata, se mai precizeaza ca "originalul Notei de constatare a fost inaintat Parchetului de pe langa Tribunal."

Dand curs acestor solicitari, organele de control ale Directiei controlului fiscal au incheiat procesul verbal din data de 20.04.2004 constatand urmatoarele:

In perioada supusa verificarii societatea s-a aprovizionat cu uleiuri minerale neaccizate, respectiv benzina extractie, ulei nerafinat, ulei emulsionabil, etc. pe care le-a comercializat prin pompele de distributie.

Prin procesul verbal contestat, organele de control au stabilit ca livrarile efectuate de societate nu se incadreaza in prevederile art. 28 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor si in baza prevederilor art. 26 din acelasi act normativ precum si a prevederilor art. 13 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si ale Legii nr. 345/2002

privind TVA au procedat la recalcularea accizelor datorate de societate, precum si a taxei pe valoarea adaugata datorata.

Prin adresele din data de 01.06.2004 si din data de 05.05.2004, anexate in copie la dosarul cauzei, organele de control ale Directiei controlului fiscal au transmis procesul verbal din data de 20.04.2004 Inspectoratului de Politie - Serviciul de investigare fraude, ca urmare a solicitarii acestuia si Parchetului de pe langa Judecatorie.

**In drept**, art. 178 alin.(1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

**"Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatari ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa "**.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin procesul verbal incheiat la data de 20.04.2004 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii, pentru constatarile efectuate procesul verbal fiind inaintat de catre organele de control, organelor de cercetare si urmarire penala, in completarea dosarului privind sesizarea penala din data de 26.11.2003 emisa de Autoritatea Nationala de Control - Garda financiara.

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu prevederile art.178 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

*2. Referitor la suma reprezentand accize:*

Prin adresa din data de 05.05.2004, Directia generala a finantelor publice - Directia controlului fiscal a transmis Parchetului de pe langa Judecatorie actul de control contestat prin care s-au stabilit in sarcina societatii, obligatii fata de bugetul statului reprezentand:

"- accize si accesorii (**din care o parte au fost accize estimate de Garda Financiara fara calcul accesorii**)"

Prin decizia din data de 12.03.2004, emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala s-a suspendat pana la rezolvarea laturii penale, solutionarea contestatiei formulata de contestatoare impotriva Notei de Constatare din data de 21.11.2003 incheiata de catre organele de control ale Garzii financiare din cadrul Autoritatii Nationale de Control, privind suma reprezentand accize, suma care potrivit adresei din data de 05.05.2004 este cuprinsa si in sesizarea penala transmisa de Directia generala a finantelor publice Parchetului de pe langa Judecatoria.

Avand in vedere cele de mai sus, se retine faptul ca pentru suma reprezentand accize se mentine solutia de suspendare, astfel cum s-a dispus prin Decizia din data de 12.03.2004 emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin.(1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 174/2004, se

## **DECIDE**

1. Suspendarea solutionarii cauzei pentru accize, TVA, dobanzi si penalitati aferente, pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de control urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent, potrivit art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, aprobata prin Legea nr. 174/2004, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia adoptata.

2. Pentru suma reprezentand accize se mentine solutia de suspendare a solutionarii cauzei dispusa prin Decizia din data de

12.03.2004 emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala -  
Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare, conform prevederilor legale.