

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

DECIZIA nr. ____ / ____ 2005
privind contestatia depusa 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 asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite la inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei controlului fiscal - Activitatea de inspectie financiar fiscala precum si impotriva masurilor de virare a obligatiilor fiscale dispuse prin raportul de inspectie fiscala mentionat anterior.

Contestatia are ca obiect suma totala reprezentand:

- accize;
- dobanzi aferente accizelor;
- penalitati de intarziere aferente accizelor;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- impozit pe salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe salarii;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale ale unitatii;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale ale unitatii;

- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale ale salariatilor;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale ale salariatilor;
- dobanzi aferente fondului pentru boli profesionale si accidente de munca;
- penalitati de intarziere aferente fondului pentru boli profesionale si accidente de munca;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de somaj unitate;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de somaj unitate;
- dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de somaj salariat;
- penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de somaj salariat;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate a unitatii;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate a unitatii;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate a salariatilor;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate a salariatilor;
- dobanzi aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
- penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap;
- dobanzi aferente fondului pentru invatamant;
- penalitati de intarziere aferente fondului pentru invatamant.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data comunicarii deciziei de impunere nr.2003/31.03.2005, conform confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei si in raport de data comunicarii contestatiei catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala, unde a fost inregistrata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin.(1) si art. 178 alin.1 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. X S.R.L. contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de inspectie fiscala prin Decizia de impunere, si prin raportul de inspectie fiscala precizand urmatoarele:

Avand in vedere motivele de fapt societatea considera ca actele de control fiscal respectiv procesul verbal, raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare a Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala sunt netemeinice si nelegale.

Organele de inspectie fiscala au retinut o stare de fapt eronata, in sensul ca in perioada septembrie 2003 - decembrie 2003 uleiurile minerale neaccizate achizitionate de societate de la comercianti care respectau prevederile legale au fost revandute catre diferite persoane care le utilizau drept combustibil sau carburant.

In realitate societatea a comercializat produsele cu amanuntul catre persoane care aveau calitatea de utilizatori finali sau care le foloseau in activitatile gospodaresti proprii potrivit destinatiei produselor. Produsele erau livrate catre utilizatorii finali prin pompele statiei de benzina folosite ca unitate de masura in recipienti tip PET sau in recipienti metalici cu respectarea normelor legale in vigoare.

Mai mult, se retine faptul ca prin Nota de constatare incheiata de Garda financiara se precizeaza in mod expres ca societatea isi desfasoara activitatea cu respectarea prevederilor legale, fara ca impotriva societatii sa fie luata vreo masura de sanctionare pentru nerespectarea normelor legale.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au retinut o stare de fapt eronata in sensul ca in perioada februarie 2004 - noiembrie 2004 societatea a vandut produsele obtinute prin prelucrarea uleiurilor minerale drept combustibil sau carburant. In realitate societatea dupa prelucrarea uleiurilor minerale proceda la vinderea compusilor obtinuti cu amanuntul sau ridicata, catre persoane fizice sau juridice care utilizau compusii respectivi in scop industrial, potrivit destinatiei acestora. Mai mult decat atat comercializarea produselor de catre societate se facea cu respectarea prevederilor legale, in sensul ca produsele aveau certificate de conformitate si calitate emise de autoritatile abilitate si ca societatea era autorizata ca utilizator final al produselor respective de catre organele administrativ fiscale abilitate.

Totodata, organele de inspectie fiscala au retinut o stare de fapt eronata, in sensul ca anumite contributii constand in impozit pe veniturile microintreprinderilor, impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale ale unitatii, contributia de asigurari

sociale ale salariatilor, fond boli profesionale sau accidente de munca, contributia pentru asigurari de somaj unitate, contributia pentru asigurari de somaj a salariatului, contributia de asigurari de sanatate unitate, contributia de asigurari de sanatate a salariatilor, fond special de solidaritate sociala pentru persoane de handicap, fondul pentru invatamant catre bugetul consolidat al statului nu au fost platite la termenele scadente, desi in realitate societatea a platit la termenele scadente toate contributiile catre bugetul de stat fara a exista intarzieri.

Referitor la prevederile legale privind accizele aplicabile activitatii desfasurate in perioada septembrie 2003 - decembrie 2003, organele de inspectie fiscala au interpretat si aplicat gresit prevederile art.26 alin.(4) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.158/2001 privind regimul accizelor considerand ca societatea a incalcat aceste norme prin activitatea de comercializare a uleiurilor minerale neaccizate pe care a desfasurat-o in perioada septembrie 2003 - decembrie 2003, avand in vedere ca activitatea de comercializare a uleiurilor minerale a fost desfasurata in conformitate cu prevederile legale in sensul ca acestea au fost vandute cu amanuntul, ambalate in recipiente de plastic tip PET sau metalici, catre persoane fizice care le-au utilizat potrivit destinatiei acestora. Se retine faptul ca aceste produse nu fac parte din categoriile de uleiuri minerale supuse accizarii asa cum sunt prevazute la art.26 alin.(2) din ordonanta de urgenta a Guvernului nr.158/2001 privind regimul accizelor.

Totodata, organele de inspectie fiscala au interpretat si aplicat gresit prevederile art.4 alin.(1) si art.5 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.30/2003, avand in vedere ca societatea a achizitionat uleiuri minerale de la societati comerciale care aveau calitatea de depozite speciale potrivit prevederilor legale, societatile furnizoare fiind inscrise in lista speciala intocmita de Ministerul Finantelor Publice precum si faptul ca societatea contestatoare avea calitatea de depozit special pentru a putea comercializa produsele respective atat catre persoane fizice cat si catre persoane juridice.

Referitor la prevederile legale privind accizele aplicabile activitatii desfasurate in perioada februarie 2004 - noiembrie 2004, organele de inspectie fiscala au interpretat si aplicat gresit prevederile alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a art.201 din Codul fiscal avand in vedere faptul ca societatea a achizitionat uleiurile minerale de la un antrepozit fiscal, produse care au fost prelucrate si revandute catre agenti economici, in vederea utilizarii industriale a compusilor rezultati. Mai mult societatea era autorizata de organele abilitate ca utilizator final si respecta toate prevederile legale pentru comercializarea uleiurilor minerale obtinute pentru a beneficia de scutirea de la plata accizelor conform prevederilor legale mentionate anterior.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au interpretat si aplicat in mod gresit prevederile art.240 alin.(1) din Codul fiscal coroborate cu prevederile alin.(9) din Normele metodologice de aplicare a art.201 din Codul fiscal, avand in vedere ca prin prelucrarea uleiurilor minerale societatea obtinea produse noi care nu se regaseau in categoria uleiurilor minerale acizabile.

Referitor la prevederile legale privind taxa pe valoarea adaugata aplicabile activitatii desfasurate in perioada septembrie 2003 - noiembrie 2004 organele de inspectie fiscala au interpretat si aplicat gresit prevederile art.18 alin.(2) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.137 alin.(2) din Codul fiscal considerand ca societatea a incalcat aceste prevederi prin neplata taxei pe valoarea adaugata ca urmare a modificarii bazei de impozitare deoarece, bunurile comercializate de societate nu erau supuse accizelor si prin urmare nu trebuia calculata taxa pe valoarea adugata si pentru valoarea accizelor.

Referitor la prevederile legale privind contributiile constand in impozit pe veniturile microintreprinderilor, impozitul pe profit, impozitul pe veniturile din salarii, contributia de asigurari sociale ale unitatii, contributia de asigurari sociale ale salariatilor, fond boli profesionale sau accidente de munca, contributia pentru asigurari de somaj unitate, contributia pentru asigurari de somaj a salariatului, contributia de asigurari de sanatate unitate, contributia de asigurari de sanatate a salariatilor, fondul special de solidaritate sociala pentru persoane de handicap, fondul pentru invatamant catre bugetul consolidat al statului nu au fost platite la termenele scadente, societatea considera ca organele de inspectie fiscala au interpretat si aplicat gresit prvederile legale in sesul ca societatea prin activitatea desfasurata nu a respectat normele de drept producand un prejudiciu bugetului statului, deoarece contributiile catre bugetul consolidat al statului a fost platit la termenele scadente.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de control fiscal - Activitatea de inspectie financiar fiscala au constatat urmatoarele:

Referitor la accize **S.C. X S.R.L.** a efectuat comert cu ridicata si cu amanuntul de produse petroliere - uleiuri minerale, comercializand atat uleiuri minerale accizate cat si uleiuri minerale neaccizate.

Uleiurile minerale neaccizate au fost achizitionate fara a avea in pret inclusa acciza cu conditia sa fie consumate in regim industrial de catre utilizatorii finali.

Conform prevederilor legale, vanzarea uleiurilor minerale neaccizate in alte conditii si pentru alte destinatii decat pentru consum industrial sau tehnologic, obliga la accizarea uleiurilor minerale de catre societatea vanzatoare.

S.C. X S.R.L. a achizitionat uleiuri minerale neaccizate (al caror pret de achizitie a fost cu mult inferior preturilor de pe piata al uleiurilor minerale accizate) si care aveau destinatia declarata de societate pentru a fi consumate industrial. Aceste uleiuri minerale sunt comercializate pe piata produselor petroliere sub denumirea de "solvent degresant" si "solvent anticoroziv WHP" la preturi inferioare celor practicate pentru uleiurile minerale aprovizionate si utilizate drept carburanti, in conditiile legii.

Astfel, in perioada septembrie 2003 - noiembrie 2004, societatea a comercializat peste 5 milioane litri produse neaccizate, din care peste 3.900.000 litri au fost livrati en-gros cu autocisterne catre societati "fantoma" .

Societatea a achizitionat in perioada septembrie - decembrie 2003, uleiuri minerale neaccizate, perioada ce intra sub incidenta reglementarilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.158/2001 privind regimul accizelor, cu modificarile si completarile ulterioare, de la doua societati comerciale, societati care nu au fost gasite pe lista comerciantilor en-gros de uleiuri minerale autorizati de Ministerul Finantelor Publice.

S.C. X S.R.L. nu a putut face dovada cu documente justificative legale ca a utilizat uleiurile minerale neaccizate, in scopuri industriale si nici ca a comercializat aceste uleiuri minerale neaccizate catre utilizatori finali.

In concluzie din documentele justificative, din constatările Garzii financiare si din explicatiile scrise date de administratorul societatii, rezulta ca vanzarea benzinei de extractie s-a efectuat de **S.C. X S.R.L.** la pompele de vanzare cu amanuntul prin statia de distributie a produselor petroliere.

Referitor la modul de respectare al prevederilor Titlului VII din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, avand in vedere utilizarea uleiurilor minerale se retine faptul ca incepand cu anul 2004, societatile comerciale care achizitioneaza uleiuri minerale in regim de scutire de la plata accizelor trebuie sa fie autorizate in acest sens prin certificat emis de organele teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice si sa achizitioneze uleiurile minerale numai de la antrepozite fiscale autorizate.

S.C. X S.R.L. este inregistrata in evidentele Directie generale a finantelor publice ca utilizator final de uleiuri minerale neaccizate.

Din verificarea modului de utilizare al uleiurilor minerale s-a constatat ca societatea amesteca uleiurile minerale respectiv benzina extractie cu solvent usor tip I si ulei nerafinat P3 cu white spirit rafinat, inregistrand in evidenta contabila productie de solventi.

Se precizeaza ca pretul de vanzare inserat pe afisajul pompei, prin care au fost livrate amestecurile de uleiuri minerale neaccizate, era cel practicat la vanzarea de carburanti auto, cu toate ca pretul cu amanuntul de vanzare al amestecului de uleiuri minerale neaccizate era mult mai mic decat pretul de vanzare cu amanuntul al carburantilor. Aceste aspecte s-au constatat cu ocazia inspectiei inopinante efectuate impreuna cu organele de politie.

De asemenea, s-a constatat ca atat la aprovizionarea cu uleiuri minerale de la antrepozitul fiscal, cat si la expedierea produselor finite obtinute de catre **S.C. X S.R.L.**, au fost utilizate aceleasi mijloace de transport auto, apartinand urmatoarelor societati: S.C. "O" S.R.L., S.C. "C" S.R.L., S.C. "A" S.R.L., S.C. "L" S.R.L., S.C. "B" S.R.L., S.C. "M" S.R.L., S.C. "I" S.R.L..

Avand in vedere ca in perioada martie - iunie 2004, au fost transportate cantitati insemnate de uleiuri minerale, iar cea mai mare parte din aceste uleiuri minerale au fost comercializate unui singur cumparator si tinand seama de simplitatea procesului tehnologic prin care se obtin solventii au aparut suspiciuni referitoare la faptul ca intrega cantitate de uleiuri minerale achizitionata de **S.C. X S.R.L.** nu a ajuns efectiv la destinatie fiind inregistrata doar scriptic in evidenta contabila a societatii.

Avand in vedere motivele prezentate anterior, organele de control au procedat la verificarea realitatii si legalitatii tranzactiilor comerciale realizate intre **S.C. X S.R.L.** si societatile comerciale beneficiare, solicitandu-se si informatii referitoare la modul in care sunt comercializati solventii de catre beneficiari.

In urma investigatiilor efectuate de organele de politie si inspectie fiscala din cadrul directiei generale a finantelor publice, constand in efectuarea unui control inopinant, **S.C. X S.R.L.** nu a mai livrat produse vrac catre societatile beneficiare, invocand lipsa comenzilor din partea acestora.

Referitor la relatiile comerciale derulate de societatea contestatoare cu societati care au domiciliul fiscal in judetul P, Directia generala a finantelor publice a solicitat Directiei generale a finantelor publice P verificarea modului de inregistrare si comercializare al solventilor la S.C. "C" S.R.L..

Directia generala a finantelor publice P a comunicat ca in urma investigatiilor efectuate, administratorul S.C. "C" S.R.L. s-a prezentat la sediul directiei unde a declarat ca "nu a condus evidenta

contabila, nu a depus declaratii privind obligatiile catre bugetul de stat iar in luna iunie 2004 a cedat partile sociale unor persoane ale caror nume nu si le mai aminteste". De asemenea, in adresa Directiei generale a finantelor publice P se mentioneaza ca nici administratorul S.C. "N" S.R.L. nu a condus evidenta contabila, neputandu-se astfel identifica destinatia solventilor tranzactionati de cele doua societati comerciale.

Din analiza informatiilor primite a rezultat ca S.C. "C" S.R.L. cat si celelalte societati beneficiare se incadreaza in situatiile prezentate de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de inspectie financiar fiscala, ca fiind "firme fantoma, sageata sau din umbra".

Intrucat societatile beneficiare mentionate, nu au putut fi identificate ca persoane impozabile, societatea contestatoare nu poate face dovada utilizarii industriale a uleiurilor minerale.

Referitor la relatiile comerciale derulate de **S.C. X S.R.L.** cu societatile din judetul C, Directia generala a finantelor publice C a comunicat faptul ca S.C. "S" S.R.L., S.C. "A" S.R.L. si S.C. "B" S.R.L. cu sediul in judetul C, nu au fost identificate la sediul social.

Directia generala a finantelor publice C a comunicat ca pentru societatile mentionate anterior s-au inaintat sesizari penale in conformitate cu art.12 din Legea nr.87/1994, republicata, pentru combatrea evaziunii fiscale.

Avand in vedere cele mentionate anterior, se constata ca societatile in cauza din judetul C se incadreaza in categoria societatilor de "tip fantoma".

Referitor la relatiile comerciale desfasurate de **S.C. X S.R.L.** cu societati din Bucuresti, in urma verificarilor efectuate a fost identificata S.C. "N" S.R.L., administratorul acestei societati declarand ca nu a avut relatii comerciale cu societatea contestatoare. S.C. "M" S.R.L., S.C. "P" S.R.L. si S.C. "D" S.R.L. nu au fost identificate la sediile sociale declarate.

Referitor la perioada aferenta anului 2003, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea accizei aferente cantitatii livrate in anul 2003, pe baza nivelului accizei stabilit prin LISTA cuprinzand taxele speciale de consumatie asa cum reiese din anexa 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.57/25.06.2003 pentru modificarea si completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.158/2001.

In sarcina societatii s-a stabilit acciza de plata si penalizari de intarziere.

Referitor la perioada aferenta anului 2004, societatea devine platitor de accize calculate la nivelul accizelor aferente benzinei de

plumb, in conformitate cu prevederile art.240 alin.(1) si alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In baza prevederilor titlului VII din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au procedat la calculul obligatiilor catre bugetul de stat care decurg din tranzactiile comerciale cu uleiuri minerale neaccizate dintre **S.C. X S.R.L.** si alte societati comerciale.

Astfel in sarcina societatii s-a stabilit acciza de plata iar pentru neachitarea la termen a accizei au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.01.2001 - 31.12.2004, pentru nevirarea in termenul legal s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar urmare a modificarii bazei de impozitare generata de accizele stabilite suplimentar, in perioada aferenta anului 2003 in baza prevederilor art.18 alin.(2) lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara aferenta accizei, dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

In perioada aferenta anului 2004 in baza prevederilor art.137 alin.(2) lit.a din Legea nr.571 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata, dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente.

Referitor la impozitul pe venit al microintreprinderilor, in perioada septembrie 2001 - decembrie 2001 societatea a obtinut venituri din activitatea de baza pentru care datoreaza impozit pe venit. Pentru neplata la termenul legal a debitului datorat organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

Referitor la fondul special de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta a fost achitat integral dar cu intarziere fapt pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

Referitor la fondul pentru invatamant organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta a fost achitat integral dar cu intarziere fapt pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta a fost achitat integral dar cu intarziere fapt pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de salariatii organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a

achitat o parte din suma, iar diferenta a ramas neachitata pana la adata controlului fapt pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere si penalitati de stopaj la sursa.

Referitor la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta a fost achitat integral dar cu intarziere fapt pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

Referitor la contributia unitatii la bugetul asigurarilor pentru somaj organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta a fost achitat integral dar cu intarziere fapt pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

Referitor la contributia salariatilor la bugetul asigurarilor pentru somaj organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta a fost achitat integral dar cu intarziere fapt pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere si penalitati de stopaj.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta a fost achitat integral dar cu intarziere fapt pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de asigurati organele de inspectie fiscala au constatat ca acesta a fost achitat integral dar cu intarziere fapt pentru care au calculat dobanzi aferente si penalitati de intarziere si penalitati stopaj.

Dobanzile si penalitatile au fost calculate pana la data de 17.03.2005.

Raportul de inspectie fiscala a fost inaintat de catre organele de inspectie fiscala, organelor de urmarire si cercetare penala.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retine:

1. Referitor la suma totala reprezentand accize, dobanzi aferente accizelor, penalitati de intarziere aferente accizelor, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, 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 organele de inspectie fiscala au sesizat organele de urmarire si cercetare penala, cu privire la aspectele constatate prin raportul de inspectie

fiscala si procesul verbal, in baza carora a fost emisa decizia de impunere, contestata.

In fapt, prin adresa anexata la dosarul cauzei, emisa de Inspectoratul de politie judetean, in interesul solutionarii dosarului penal, se solicita Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal, transmiterea copiilor dupa documentele care au stat la baza verificarilor efectuate la **S.C. X S.R.L.** si care au avut drept obiect relatia comerciala cu **S.C. "C" S.R.L.**, precum si concluziile la care s-a ajuns in urma definitivarii verificarii.

De asemenea, prin adresa anexata la dosarul cauzei, emisa de Inspectoratul de politie judetean, in interesul solutionarii dosarului penal se solicita sa se verifice daca **S.C. X S.R.L.** indeplineste toate conditiile legale pentru comercializarea produsului petrolier "solvent degresant", transmiterea de copii dupa facturile emise de catre **S.C. X S.R.L.** care **S.C. "O" S.R.L., S.C. "S" S.R.L., S.C. "T" S.R.L., S.C. "G" S.R.L. si S.C. "N" S.R.L.**, precum si transmiterea de copii de pe documentele care arata faptul cum au fost achitate marfurile livrate, in vederea stabilirii realitatii acestor relatii comerciale, precum si destinatia finala a acestora.

Prin adresa, Directia generala a finantelor publice - Activitatea de control fiscal a transmis Inspectoratului judetean de politie un exemplar din procesul verbal incheiat la **S.C. X S.R.L.**, avand aceleasi constatari cu cele din raportul de inspectie fiscala, in vederea continuarii cercetarilor in dosarul penal.

Prin adresa Directiei generale de solutionare a contestatiilor s-a solicitat Inspectoratului de politie judetean - Serviciul de investigare a fraudelor sa comunice daca cele constatate prin Raportul de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei controlului fiscal - Activitatea de inspectie financiar fiscala referitor la activitatea **S.C. X S.R.L.**, fac obiectul unui dosar de cercetare penala si care este stadiul solutionarii acestuia.

Prin adresa inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor, Inspectoratul judetean de politie - Serviciul de investigare a fraudelor a comunicat ca la aceasta institutie se afla inregistrat dosarul penal, in care se efectueaza cercetari fata de administratorul al **S.C. "C" S.R.L.**, sub aspectul savarsirii infractiunii de evaziune fiscala, fapta prevazuta si pedepsita de legea nr.87/1994.

Totodata, s-a comunicat faptul ca in urma cercetarilor s-a reconstituit in parte activitatea desfasurata de **S.C. "C" S.R.L.**, in acest sens, actul de control efectuat de catre Directia generala a finantelor publice - Activitatea de control fiscal reconstituind relatia comerciala dintre societatea comerciala mentionata anterior si **S.C. X S.R.L.**

In drept, art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata precizeaza:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:

***a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor săvârşirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...]*”**

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin raportul de inspectie fiscala incheiat de organele de control ale Directiei de control fiscal - Activitatea de inspectie financiar fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependentă de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Aceasta interdependentă consta in faptul ca desi prin adresa Inspectoratului de politie - Serviciul de investigare a fraudelor a solicitat copii ale documentelor care au stat la baza verificarilor efectuate la contestatoare si care au avut ca obiect relatia cu S.C. “C” S.R.L., organele de inspectie fiscala au transmis intregul raport de inspectie fiscala intrucat au constatat ca beneficiarii amestecurilor care apareau inscrisi in facturile de livrare emise de **S.C. X S.R.L.** sunt persoane juridice neidentificabile din categoria firmelor “de tip fantoma” fapt ce nu justifica realitatea relatiilor comerciale efectuate de aceasta.

Ca urmare, 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.

Prin urmare, pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra realitatii livrarilor de combustibil efectuate de catre **S.C. X S.R.L.** catre S.C. “C” S.R.L. societate neidentificata de “tip fantoma”.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive 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 pentru suma totala contestata

reprezentand accize, dobanzi aferente accizelor, penalitati de intarziere aferente accizelor, taxa pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art.183 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza: [...] “ Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu”.

2. Referitor la suma totala reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, dobanzi aferente impozitului pe salarii, penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii, dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale ale unitatii, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale ale unitatii, dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale ale salariatilor, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale ale salariatilor, dobanzi aferente fondului pentru boli profesionale si accidente de munca, penalitati de intarziere aferente fondului pentru boli profesionale si accidente de munca, dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de somaj unitate, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de somaj unitate, dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de somaj salariati, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de somaj salariati, dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate a unitatii, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate a unitatii, dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate a salariatilor, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate a salariatilor, dobanzi aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, dobanzi aferente fondului pentru invatamant, penalitati de intarziere aferente fondului pentru invatamant, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra accesoriilor stabilite prin raportul de inspectie fiscala in conditiile in care acestea se stabilesc prin decizii

referitoare la obligatiile de plata accesorii, decizii care nu au fost comunicate societatii contestatoare.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala, pentru neplata la termenul legal a unor obligatii bugetare reprezentand impozit pe venitul microintreprinderilor, impozit pe profit, impozit pe salarii, contributi de asigurari sociale ale unitatii, contributi de asigurari sociale ale salariatilor, fond pentru boli profesionale si accidente de munca, contributi pentru asigurari de somaj unitate, contributi pentru asigurari de somaj salariat, contributi de asigurari de sanatate a unitatii, contributi de asigurari de sanatate a salariatilor, fond special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, fond pentru invatamant, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati de stopaj la sursa.

Totodata, prin raportul de inspectie fiscala s-a dispus inregistrarea in contabilitate si virarea la bugetul statului a sumelor stabilite de catre organele de inspectie fiscala reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si penalitati de stopaj la sursa si s-a precizat, la pag.21, ca "impotriva prezentului raport de inspectie fiscala se poate face contestatie in termen de 30 zile de la comunicare, care se depune sub sanctiunea decaderii, la Directia de control fiscal, in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.92/2003".

In vederea solutionarii contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.**, prin adresa anexata la dosarul cauzei, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala sa comunice daca a fost emis titlu de creanta conform prevederilor legale in speta.

Prin adresa inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor, referitor la modul de valorificare a constatarilor privind accesoriile aferente obligatiilor restante in cazul **S.C. X S.R.L.**, Directia generala a finantelor publice comunica urmatoarele:

"Pentru accesoriile aferente obligatiilor fiscale declarate de contribuabil dar neachitate la scadentele legale, Administratia finantelor publice a emis deciziile de calcul accesorii pentru fiecare tip de creanta fiscala si pe fiecare perioada de scadenta, sume care au fost inregistrate in evidenta de platitor.

Deciziile fiind in numar foarte mare nu s-au transmis catre contribuabil in forma listata ci au fost centralizate in situatiile de calcul accesorii, semnate de contribuabil spre stiinta si anexate la raportul de inspectie fiscala.

Emiterea deciziilor de calcul accesorii este efectuata pe baza SOFT-ului primit de la directia de specialitate din Ministerul Finantelor Publice si nu poate sa centralizeze informatia intr-un singur formular."

In drept, potrivit art.82 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum si în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.

La art.85 lit.a) din acelasi act normativ se precizeaza:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii”,

In speta sunt incidente si prevederile art.106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, la care se precizeaza:

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.[...]

De asemenea, potrivit art.178 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluzionează după cum urmează: [...].”

Astfel din coroborarea articolelor de lege mentionate reiese ca dobanzile, penalitatile si penalitatile de intarziere se stabilesc numai prin decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, aceasta constituind titlu de creanta susceptibil de a fi contestat, de la data comunicarii catre contribuabil.

Avand in vedere cele mentionate anterior, se retine faptul ca pentru sumele reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente

obligatiilor fiscale declarate de contribuabil si neachitate la scadenta, Administratia finantelor publice a emis deciziile de calcul accesorii pentru fiecare tip de creanta fiscala si pe fiecare perioada de scadenta, insa acestea nu au fost comunicate societatii contestatoare asa cum prevede art.43 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

Argumentul organelor de inspectie fiscala potrivit caruia numarul mare de decizii impiedica comunicarea si ca sumele au fost centralizate in situatii de calcul accesorii, semnate de contribuabil si anexate raportului de inspectie fiscala, nu poate fi retinut, organele emitente avand obligatia comunicarii acestora conform legii.

S.C. X S.R.L. are posibilitatea, de la comunicare sa conteste respectivele decizii potrivit prevederilor art.174 si urmatoarele din Codul de procedura fiscala, republicat.

Prin urmare avand in vedere ca societatea contesta suma totala reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, dobanzi aferente impozitului pe salarii, penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii, dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale ale unitatii, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale ale unitatii, dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale ale salariatilor, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale ale salariatilor, dobanzi aferente fondului pentru boli profesionale si accidente de munca, penalitati de intarziere aferente fondului pentru boli profesionale si accidente de munca, dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de somaj unitate, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de somaj unitate, dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de somaj salariat, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de somaj salariat, dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate a unitatii, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate a unitatii, dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate a salariatilor, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate a salariatilor, dobanzi aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, dobanzi aferente fondului pentru invatamant, penalitati de intarziere aferente fondului pentru invatamant, stabilita prin raportul de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei controlului fiscal, act de inspectie fiscala ce nu constituie titlu de creanta prin care se pot stabili accesorii si care nu poate fi contestat, se vor anula obligatiile stabilite prin raportul de inspectie fiscala in ceea ce priveste suma contestata urmand ca in baza

constatarilor efectuate organele de inspectie fiscala sa comunice societatii deciziile de calcul accesorii in conformitate cu prevederile legale, pe care aceasta va avea posibilitatea sa le conteste.

3. Referitor la suma reprezentand impozit pe salarii cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionare pe fond a cauzei in conditiile in care suma nu a facut obiectul deciziei de impunere contestata de societate.

In fapt, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a constituit si inregistrat corect in evidenta contabila impozitul pe veniturile din salarii, iar in urma verificarii modului de virare la bugetul statului s-a constatat ca societatea a achitat partial aceasta contributie, ramanand debit restant.

In drept, potrivit art.175 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, [...] .”

Avand in vedere ca suma nu a facut obiectul deciziei de impunere contestate, iar potrivit prevederilor art.175 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta decat asupra sumelor si masurilor stabilite prin titlurile de creanta fiscale contestate, pentru acest capat de cerere **contestatia se va respinge ca fara obiect.**

4) Referitor la cererea de suspendare a executarii actelor administrativ - fiscale formulata de S.C. “X” S.R.L., cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor poate suspenda executarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, in conditiile in care aceasta nu aduce argumente temeinice si documente doveditoare din care sa rezulte iminenta producerii unei pagube.

In fapt, prin cererea de suspendare a executarii actelor administrativ - fiscale inregistrata la Agentia Nationala de Administrare

Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor, **S.C. "X" S.R.L.** solicita suspendarea executarii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, fara sa aduca argumente si sa prezinte documente in sustinerea acestei cereri.

In drept, art. 184 "*Suspendarea executării actului administrativ fiscal*" din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

" (1) Introducerea contestatiei pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

"(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificată a contestatorului."

Aceasta prevedere legala instituie, prin exceptie, posibilitatea organelor de solutionare de a dispune la cererea temeinic justificata a contestatorului si tinand seama de motivele invocate de acesta, suspendarea executarii actului administrativ fiscal atacat pana la solutionarea contestatiei.

In analiza temeiniciei cererii, pentru a se putea dispune suspendarea executarii actelor administrative fiscale atacate, trebuie sa existe o indoiala puternica asupra legalitatii actelor administrative fiscale contestate, de asemenea se impune ca societatea contestatoare sa fie amenintata cu o vatamare ireparabila.

Luand in considerare fondul cauzei care pune in discutie realitatea operatiunilor economice desfasurate de societatea contestatoare, precum si faptul ca aspectele de natura penala sunt strans legate de obligatiile fiscale stabilite, organul de solutionare a contestatiei pe cale administrativa nu se poate pronunta asupra legalitatii actelor administrative atacate.

Totodata, din analiza argumentelor prezentate si in lipsa unor documente doveditoare din care sa rezulte iminenta producerii unei pagube, respectiv prin care sa se justifice temeinicia cererilor de suspendare a executarii silite si tinand cont de prevederile legale mentionate, cererea **S.C. "X" S.R.L.** de suspendare a executarii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare va fi respinsa ca neintemeiata.

5.) Referitor la punctele 4 si 5 din cererea de suspendare a executarii actelor administrativ - fiscale formulata de **S.C. "X" S.R.L.**, acestea au caracterul unei contestatii la executarea silita asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul cauzei fiind formulata impotriva unor acte privind inceperea executarii silite, respectiv adresa

Administrației Finanțelor Publice - Serviciul colectare, executare silită persoane juridice și somatie.

Prin urmare soluționarea acestei contestații nu intră în competența Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală așa cum rezultă din prevederile art.168 "*Contestația la executare silită*" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

"(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.[...]

(3) *Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.*"

În consecință, Agenția Națională de Administrare Fiscală nu este competentă să soluționeze contestația **S.C. "X" S.R.L.** întrucât competența pentru contestațiile la executare revine instanței judecătorești în raza careia își are sediul contestatoarea.

Având în vedere cele de mai sus, urmează ca pentru aceste capete de cerere contestația va fi trimisă Direcției generale a finanțelor publice, pentru a fi înaintat de către acesta instanței judecătorești spre competența soluționare conform art. 168 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.82, art.85, art.106, art.168, art.175, art.183 și art.184 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

1. Suspendarea soluționării cauzei referitoare la suma totală contestată **reprezentând accize, dobanzi aferente accizelor, penalități de întârziere aferente accizelor, taxa pe valoarea adăugată, dobanzi aferente taxei pe valoarea adăugată și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată**, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspecție fiscală urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie

transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

2. Anularea obligatiilor stabilite prin raportului de inspectie fiscala, pentru suma totala **reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor, dobanzi aferente impozitului pe profit, penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, dobanzi aferente impozitului pe salarii, penalitati de intarziere aferente impozitului pe salarii, dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale ale unitatii, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale ale unitatii, dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale ale salariatilor, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale ale salariatilor, dobanzi aferente fondului pentru boli profesionale si accidente de munca, penalitati de intarziere aferente fondului pentru boli profesionale si accidente de munca, dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de somaj unitate, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de somaj unitate, dobanzi aferente contributiei pentru asigurari de somaj salariatii, penalitati de intarziere aferente contributiei pentru asigurari de somaj salariatii, dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate a unitatii, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate a unitatii, dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate a salariatilor, penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari de sanatate a salariatilor, dobanzi aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, penalitati de intarziere aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, dobanzi aferente fondului pentru invatamant, penalitati de intarziere aferente fondului pentru invatamant**, urmand ca organele de inspectie fiscala sa comunice societatii deciziile de calcul accesorii conform legii.

3. Respingerea ca fara obiect a contestatiei depusa **S.C. "X" S.R.L.** pentru suma reprezentand impozit pe venitul din salarii.

4. Respingerea ca neintemeiata a cererii **S.C. "X" S.R.L.** de suspendare a executarii.

5. Trimiterea dosarului cauzei Directiei generale a finantelor publice, pentru a fi inaintat de aceasta instantei judecatoresti, spre

competenta solutionare pentru capatul de cerere referitor la punctele 4 si 5 din cerere care imbraca caracterul unei contestatii la executare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.