



**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș

B-dul. Republicii, nr. 118 Pitești, Arges
Tel : +0248 211511 / +0248 211838
Fax : +0248 216478
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr. 7/2011
privind solutionarea contestatiei formulate de
X din X
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. X/11.05.2009

Cu adresa nr. X/22.11.2010 inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X/22.11.2010, Administratia finantelor publice X a inaintat Biroului solutionare contestatii Decizia penala nr. X/28.09.2010 pronuntata de Curtea de Apel X in dosarul nr. X/2008 in vederea reluarii solutionarii contestatiei formulate de X impotriva Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X/03.04.2009 privind virarea la bugetul de stat a sumei de X lei reprezentand:

- X lei accize,
- X lei majorari de intarziere.

In conformitate cu dispozitiile art. 214 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Decizia nr. X/2009 Directia generala a finantelor publice Arges a suspendat solutionarea contestatiei formulate de X impotriva deciziei de impunere nr. X/27.07.2006 pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala intrucat la Judecatoria X se afla pe rol dosarul nr. X/2008 intocmit pe numele petentului pentru savarsirea infractiunilor prevazute si pedepsite de art. 296¹ alin. 1 lit. b) si art. 296¹ alin. 1 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 alin. 2, art. 9 alin. 1 lit. a) si alin. 2 din Legea nr. 241/2005 privind combaterea evaziunii fiscale.

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale prin adresa nr. X/25.06.2010 inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X/28.06.2010 a inaintat Decizia penala nr. X pronuntata la data

de 28.05.2010 de catre Tribunalul X in dosarul nr. X/2008 precum si Sentinta penala nr. X/15.03.2010 a Judecatoriei X.

Prin Sentinta penala nr. X/15.03.2010 instanta de judecata obliga pe inculpatul X sa plateasca suma de X lei din care X lei accize de plata si X lei majorari de intarziere, iar prin Decizia penala nr. X pronuntata la data de 28.05.2010 Tribunalul X mentine dispozitiile Sentintei penale nr. X/15.03.2010 si obliga pe apelantul-inculpat X si la plata majorarilor de intarziere aferente debitului pana la data achitarii integrale a acestuia.

Curtea de Apel X, prin Decizia penala nr. X/28.09.2010, definitiva in sistemul cailor de atac, a respins ca nefondat recursul declarat de inculpatul X impotriva Deciziei penale nr. X/28.05.2010 emisa de tribunalul X.

Ca urmare, Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 214 (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de X.

I. Prin contestatia formulata X sustine ca in mod eronat “ *...s-a retinut ca la domiciliul meu ar fi fost identificate in zilele de 25-26.07.2006 bauturi alcoolice spirtoase care reprezinta produse accizabile* ”.

Totodata, petentul precizeaza ca “ *...in mod cu totul nelegal se retine in sarcina mea ca as fi produs X l bauturi alcoolice spirtoase cu diferite arome si ca as fi realizat operatiuni de imbuteliere, etichetare, marcare si ambalare de produse accizabile, revenindu-mi de plata in total sumele susmentionate, accize si majorari de intarziere.* ”

In contestatie se mai arata ca organele de inspectie fiscala au stabilit activitatile ilicite avand in vedere “ *... in exclusivitate activitatile desfasurate de Z, vecin cu locuinta tatalui meu, W, la locuinta sa, impreuna cu alte persoane* ” si au stabilit in mod eronat obligatii de plata in suma de X lei.

Astfel, petentul solicita exonerare de la plata sumei de X lei reprezentand accize si majorari de intarziere aferente si anularea deciziei de impunere nr. X/03.04.2009 “ *intrucat nu ma fac vinovat de niciuna din activitatile ilicite aratate in aceste Procese-verbale* ...”.

II. Directia judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X prin organele de specialitate au procedat la efectuarea unei inspectii fiscale partiale avand ca obiectiv verificarea legalitatii activitatii de productie si imbuteliere a bauturilor alcoolice spirtoase identificate in gospodaria d-lui X si in gospodaria d-lui Z de catre comisarii Garzii financiare X in

noaptea de 25-26 iulie 2006, respectiv in ziua de 27.07.2006 si concretizate in Nota de constatare nr. X/25.08.2006.

Din verificarile efectuate asupra documentelor puse la dispozitie de Judecatoria X, Directia generala a finantelor publice Arges, Garda financiara X, echipa de inspectie fiscala a stabilit urmatoarele:

In gospodaria numitilor Z si X a fost gasita cantitatea de X litri alcool cu o concentratie de peste 93.44% (conform expertizei efectuate de Laboratorul pentru analiza calitatii vinurilor si bauturilor alcoolice Bucuresti asupra probelor prelevate de catre reprezentantii OJPC X), alcool folosit la fabricarea bauturilor alcoolice.

Organele de inspectie fiscala au utilizat cota standard a accizei aplicata alcoolului etilic pentru anul 2006 de 750 euro/hectolitrul de alcool pur si luand in calcul cursul valutar BNR valabil in data de 01.07.2006 a fost stabilita valoarea accizei datorate bugetului de stat, respectiv suma de X lei.

Pentru nevirarea in termen a sumei de X lei, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea de majorari de intarziere in suma de X lei.

Prin rechizitoriul Parchetului de pe langa Judecatoria X din data de 17.04.2008 s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a numitului Z si disjungerea cauzei si formarea dosarului penal cu nr. X/2008 in vederea stabilirii intregii stari de fapt in ceea ce priveste pe invinuitul X.

Astfel, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, Directia judeteana pentru Acciza si Operatiuni Vamale X a emis decizia de impunere nr. X/03.04.2009 prin care a fost stabilita in sarcina d-lui X obligatia de plata a accizelor in suma de X lei si a majorarilor de intarziere in suma de X lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile formulate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile in speta, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de X lei, reprezentand accize in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta pe fondul contestatiei in conditiile in care instanta de judecata s-a pronuntat pe latura civila prin decizie definitiva, in sensul ca obliga inculpatul la plata sumei de X lei din care X lei accize si X lei majorari de intarziere.

In fapt, Directia judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale X prin organele de specialitate a procedat la efectuarea unei inspectii fiscale partiale avand ca obiectiv verificarea legalitatii activitatii de

productie si imbuteliere a bauturilor alcoolice spirtoase identificate in gospodaria d-lui X si in gospodaria d-lui Z de catre comisarii Garzii financiare X in noaptea de 25-26 iulie 2006, respectiv in ziua de 27.07.2006 si concretizate in Nota de constatare nr. X/25.08.2006, iar prin decizia de impunere nr. X/03.04.2009 au fost stabilite in sarcina petentului accize in suma de X lei si majorari de intarziere in suma de X lei.

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale X s-a constituit parte civila in dosarul nr. X/2008 intocmit pe numele persoanei fizice neautorizate X pentru savarsirea infractiunilor prevazute si pedepsite de art. 296¹ al. 1, lit. b) si art. 296¹ al. 1, lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 7 al. 2, art. 9 al.1 lit. a) si al. 2 din Legea nr. 241/2005 privind combaterea evaziunii fiscale, prin cererea de constituire parte civila depusa la Judecatoria X cu adresa nr. X/02.04.2009.

Prin Decizia nr. X2009 privind solutionarea contestatiei formulate de X impotriva deciziei de impunere nr. X/03.04.2009, Directia generala a finantelor publie Arges a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei decizii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conformitate cu dispozitiile art. 214 (3) Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin decizia susmentionata s-a retinut ca exista o stransa interdependentă între stabilirea obligatiilor bugetare consemnate in decizia de impunere contestata si stabilirea caracterului infraccional al faptelor retinute in sarcina petentului constand in efectuarea de activitati economice fara a avea calitatea de detinator al unui antrepozit fiscal.

S-a constatat ca Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale X s-a constituit parte civila pentru suma de X lei reprezentand accize aferente cantitatilor de alcool si bauturi alcoolice rezultate din activitatile de productie, imbuteliere, etichetare, marcare si ambalare si majorari de intarziere aferente.

Prin Sentinta penala nr. X/15.03.2010 instanta de judecata obliga pe inculpatul X sa plateasca suma de X lei din care X lei accize de plata si X lei majorari de intarziere, iar prin Decizia penala nr. X pronuntata la data de 28.05.2010 Tribunalul X mentine dispozitiile Sentintei penale nr. X/15.03.2010 si obliga pe apelantul-inculpat X si la plata majorarilor de intarziere aferente debitului pana la data achitarii integrale a acestuia.

Curtea de Apel X, prin Decizia penala nr. X/28.09.2010, definitiva in sistemul cailor de atac, a respins ca nefondat recursul declarat de inculpatul X impotriva Deciziei penale nr. X/28.05.2010.

În drept, art. 214 (4) Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”

De asemenea, la art. 415 (1) din Codul de procedura penală se stabilește ca: *“Hotărârile instanțelor penale devin executorii la data când au rămas definitive.”*

Din interpretarea textelor de lege rezultă că hotărârea instanței penale cu privire la sumele pentru care Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale X s-a constituit parte civilă trebuie respectată cu privire la soluționarea contestației de la data rămânerei definitive a acesteia.

Totodată, se reține că prin Sentința penală nr. X/15.03.2010 instanța de judecată obligă pe inculpatul X să plătească suma de X lei din care X lei accize de plată și X lei majorări de întârziere, iar prin Decizia penală nr. X pronunțată la data de 28.05.2010 Tribunalul X menține dispozițiile Sentinței penale nr. X/15.03.2010 și obligă pe apelantul-inculpat X și la plata majorărilor de întârziere aferente debitului până la data achitării integrale a acestuia.

Fată de cele de mai sus, se reține că instanța de judecată s-a pronunțat asupra obligației de plată a sumei de X lei care face obiectul contestației înregistrate la Direcția generală a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații sub nr. X/11.05.2009, considerentele instanței penale sub aspectul civil producând efecte de opozabilitate fără de organul de soluționare a contestației.

Astfel, se reține că urmare a deciziei dispuse în cauza de instanța de judecată, contestația nu mai are obiect pentru suma de X lei reprezentând accize și majorări de întârziere, pe considerentul că instanța s-a pronunțat pe latura civilă din cadrul procesului penal.

Având în vedere că soluția a rămas definitivă și ținând cont de prevederile pct. 107.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, conform cărora:

“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

(...)

g) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor

acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească. “, reiese ca decizia instantei este titlu de creanta si poate fi pusa in executare.

Tinand seama de cele de mai sus precum, de principiul de drept “*ad imposibillium nulla est obligation – nu exista obligatie pentru lucrurile imposibile*”, precum si de dispozitiile pct. 12.1 lit. c) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, conform carora:

“ Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;” urmeaza a se respinge ca fara obiect contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X/03.04.2009 privind virarea la bugetul de stat a sumei de X lei reprezentand X lei accize si X lei majorari de intarziere, luandu-se act de solutia pronuntata pe latura civila prin Decizia penala nr. X/28.09.2010 pronuntata de Curtea de Apel X in dosarul nr. X/2008.

Pentru considerentele retinute aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor 415 (1) din Codul de procedura penala, 107.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 12.1 lit. c) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, coroborate cu cele ale art. 205, art. 206, art 207, art. 209, art. 213, art. 214 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE

Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulate de **X** impotriva deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X/03.04.2009 privind virarea la bugetul de stat a sumei de X lei reprezentand:

- X lei accize,

- X lei majorari de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Director coordonator