



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 20 din2009

Privind : soluționarea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu
sediul social in municipiul, județul Teleorman

Prin cererea nr./.....2009, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman sub nr./.....2009, S.C. S.R.L., cu sediul social in municipiul, județul Teleorman a formulat parțial contestație împotriva Deciziei de impunere nr./.....2009, primită de contribuabil la data de2009 conform confirmării de primire, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr./.....2009, întocmite de din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman.

Prin adresa nr./.....2009, înregistrată la D.G.F.P Teleorman sub nr./.....2009, organul emitent al actului atacat a transmis dosarul cauzei spre soluționare conform prevederilor pct.3.3 din Ordinul Președintelui ANAF nr.519/27.09.2009 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală ,republicată, fara a **specifica dacă au fost respectate condițiile procedurale de contestare .**

Prin adresa nr./.....2009 ,D.G.F.P Teleorman a solicitat organului emitent al actului atacat să precizeze dacă au fost îndeplinite condițiile de procedură respectiv termenul de depunere a contestației și să depună la dosarul cauzei documentele justificative respectiv adresa de comunicare a RIF și confirmarea de primire, răspuns primit cu adresa nr./.....2009 înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2009.

Datorită faptului că agentul economic nu a specificat clar cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, accesorii aferente precum și motivele de fapt și de drept pe baza cărora și-a întemeiat contestația organul de revizuire cu adresa nr./.....2009 a solicitat respectarea acestei reglementări procedurale, primind in acest sens răspunsul înregistrat sub nr./.....2009.

Contestația a fost depusă in termenul legal prevazut de titlul IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată ,cu modificarile si completările ulterioare si are ca obiect creanțe fiscale in suma de lei reprezentând :

- accize pentru bere - lei ;
- majorări de întârziere aferente - lei.

Fiind îndeplinite procedurile de contestare prevăzute de lege, ***Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman este competentă să soluționeze cauza.***

I. Prin cererea sa petenta a contestat partial Decizia de impunere nr./.....2009, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr./.....2009, motivind urmatoarele:

În data de2009 ,organul fiscal ,respectiv DJAOV Teleorman ,a comunicat prin postă actul administrativ nr./.....2009 (decizia de impunere) ,raportul de inspectie fiscala nr./.....2009 ,dispozitia privind masurile stabilite de inspectia fiscala prin care s-a dispus ca societatea să plătească suma suplimentară de lei reprezentind accize pentru bere și suma de lei reprezentind majorari de intirziere ,act administrativ fiscal ce dispune in mod netemeinic și nelegal ca subscrisa să plătească suma de lei .

Menționează ca societatea in calitate de operator înregistrat achiziționează bere de la firma, cod acciza RO care are calitatea de mic producător și in consecință produsul accizabil bere beneficiază de acciza redusă de euro/hl/grad plato ,fapt dovedit cu declarația pe propria răspundere a furnizorului bulgar pe care o anexează la contestație .

Suține că pe toată perioada controlului nu s-au solicitat documente referitoare la producătorul bulgar .

In data de2009 ,in baza invitației nr./.....2009 administratorul societății s-a prezentat la sediul DJAOV Teleorman pentru discuția finală privind actul de control însă discuția nu a mai avut loc deoarece s-a transmis că inspectia fiscala a fost suspendată.

Datorită faptului că inspectia fiscala desfasurată nu a fost efectuată cu respectarea prevederilor O.G 92/2003 ,privind Codul de procedură fiscala ,republicată cu modificările și completările ulterioare,solicită desființarea actelor administrative încheiate cu ocazia inspectiei fiscale și emiterea unei noi decizii.

II. Din Raportul de inspectie fiscala întocmit de organul vamal din cadrul Directiei Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman, se reține :

Organul vamal a efectuat o inspectie fiscala parțială privind accizele iar perioada supusă verificării a fost de la2008- până la2009.

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere ,a legalității și conformității declarațiilor fiscale ,corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil din punct de vedere al accizelor ,respectării prevederilor legislației fiscale și contabile ,stabilirea diferențelor obligațiilor de plată precum și a accesoriilor aferente acestora .

Referitor la accize

Perioada supusă inspectiei fiscale a fost2008 –2009.

Controlul s-a efectuat in baza prevederilor Titlului VII din Legea nr.571/2003 ,privind Codul fiscal ,cu modificările si completările ulterioare și ale OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscala ,republicată si HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscala ,republicată.

La data controlului agentul economic avea calitatea de operator înregistrat conform **autorizatiei de operator înregistrat nr. RO** din2007cu valabilitate de la data de2008, emisă de Ministerul Economiei și Finantelor, Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate .

În această calitate agentul economic a achiziționat bere și vinuri liniștite de la furnizori din spațiul comunitar (..... Ltd și din Bulgaria).

Societatea deține și **Atestatul nr./.....2005** pentru distribuție și comercializare angross de produse supuse accizelor ,emis de Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman .

Furnizorul de bere din Bulgaria Ltd funcționează ca antrepozit fiscal având atribuit în SEED codul de acciză și declară capacitate de producție mai mică de hl conform declarației pe propria răspundere anexate pentru anul 2008 .

S.C. SRL a utilizat cota redusă a accizei (..... euro/hl/grad Plato) în calculul cuantumului datorat bugetului de stat pentru berea recepționată în anul 2008 .

De asemenea și pentru anul 2009 contribuabilul a calculat acciza cu cota redusă de/euro/hl/grad/Plato, cu toate că la solicitarea organului vamal nu a prezentat document justificativ emis de partenerul bulgar .

Organele de inspecție fiscală vor solicita informații autorității fiscale abilitate din Republica Bulgaria în vederea obținerii de date exacte și precise despre capacitatea de producție a producătorului bulgar Ltd.

Organul de inspecție fiscală a procedat la verificarea modului de calcul și declarare a accizelor constatând încălcări ale prevederilor art.176 alin.(1) și 197 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare reținând în sarcina agentului economic obligații fiscale de natura accize în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei din care acesta a contestat suma de lei reprezentând accize în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei .

III.Organul de revizuire în urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei, avînd în vedere argumentele invocate de organul fiscal în referatul nr./.....2009 înregistrat la DGFP Teleorman sub nr./.....2009 ,cele invocate de contestatoare în susținerea contestației ,actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic ,reține :

S.C. SRLcu sediul în municipiul, jud.Teleorman este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr./...../28.01.2000 ,cod de identificare fiscală avînd ca obiect principal de activitate comerț cu ridicata al zaharului ,ciocolatei și produselor zaharoase ,cod CAEN

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman este investită să analizeze legalitatea măsurilor dispuse de organul vamal de a reține în sarcina contribuabilului obligații fiscale de natura- accize- în condițiile în care acesta are calitatea de operator înregistrat și a achiziționat băuturi alcoolice de la un producător din spațiul comunitar ce avea declarată pe propria răspundere capacitatea anuală de producție mai mică de hl.

In fapt :S.C SRL are calitatea de operator înregistrat conform autorizației nr.RO din2007 ,emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor ,Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate .

În această calitate pe perioada supusă controlului s-a aprovizionat cu bere și vinuri liniștite de la un producător din spațiul comunitar respectiv Ltd și din Bulgaria conform contractului nr./.....2007.

Furnizorul de bere din Bulgaria Ltd funcționează ca antrepozit fiscal avînd atribuit în SEED codul de acciză și a declarat capacitatea de producție mai mică de hl conform declarației pe proprie răspundere emisă la data de2008.

Datorită acestui fapt contestatorul a utilizat cota redusă a accizei de euro/hl/grad Plato pe toată perioada supusă controlului.

Prin raportul de inspecție fiscală organul vamal a reclaculat acciza datorată pentru luna și 2009 neacceptând cota redusă motivând faptul că pentru acest an contestatorul nu deține document justificativ emis de partenerul bulgar privind capacitatea nominală de producție .

Deși prin raportul de inspecție fiscală s-a reținut faptul că **se vor solicita informații autorității fiscale abilitate din Republica Bulgaria în vederea obținerii de date exacte și precise despre capacitatea de producție a producătorului bulgar Ltd**, organul vamal a procedat la recalcularea accizei pe perioada și 2009 neacordând cota redusă reținând în sarcina contestatorului o obligație fiscală de natură – accize- în sumă de lei și majorări de întârziere aferente în sumă de lei.

Prin cererea sa contestatorul susține că în data de2009 ,în baza invitației nr./.....2009 s-a prezentat la discuția finală la sediul DJAOV Teleorman însă declarația scrisă pe propria răspundere (conform art.105 alin.8 din Codul de procedură fiscală) nu a mai fost completată deoarece i s-a comunicat că nu mai este nevoie să completeze declarația deoarece inspecția fiscală va **fi suspendată** .

Pentru faptul că inspecția fiscală nu a fost efectuată cu respectarea prevederilor O.G nr.92/2003 ,privind Codul de procedură fiscală a solicitat desființarea actelor administrative încheiate .

In drept , sunt aplicabile prevederile art.105 coroborat cu prevederile art.106 și art.107 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală ,republicată, cu modificările și completările ulterioare precum și Ordinul Președintelui ANAF nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală ,republicată , care precizează :

Art.105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere .

.....
(8) La finalizarea inspecției fiscale , contribuabilul este obligat să dea o declarație scrisă , pe propria răspundere ,.....

Art.106

Obligația de colaborare a contribuabilului

.....
(2) La începerea inspecției fiscale , contribuabilul va fi informat că poate numi persoane care să dea informații .Dacă informațiile contribuabilului sau cele ale persoanei numite de acesta sunt insuficiente ,atunci inspectorul fiscal se poate adresa și altor persoane pentru obținerea de informații .

Art.107

Dreptul contribuabilului de a fi informat

.....
(2) La încheierea inspecției fiscale ,organul fiscal va prezenta contribuabilului constatările și consecințele fiscale ,acodându-i acestuia posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere potrivit art.9 alin.(1)

(4) Contribuabilul are dreptul să prezinte , în scris ,punctul de vedere cu privire la constatările inspecției fiscale .

Organul de revizuire având în vedere cadrul legislativ enunțat mai sus ,retine faptul că organul vamal avea obligația înainte de întocmirea Raportului de inspecție fiscală de a solicita informații autorității fiscale abilitate din Republica Bulgaria privind capacitatea nominală de producție deținută de furnizorul de bere Ltd pentru anul 2009, fapt stipulat și în Raportul de inspecție fiscală dar neconcretizat .

Deasemenea se reține faptul că în conformitate cu prevederile art.9 alin (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare avea obligația ca **înaintea luării deciziei organul fiscal să asigure contribuabilului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei**, fapt neconcretizat și contestat de petiționar .

Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală ,republicată , precizează :

Pct.12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat ,în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare .

Pct.12.7 Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării ,iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia ,inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente .

Pct.12.8 Prin noul act administrativ fiscal întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare ,nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat ,acesta putând fi contestat potrivit legii .

Datorită faptului că organul vamal nu a solicitat informații autorității fiscale abilitate din Republica Bulgaria privind capacitatea nominală de producție aferentă anului 2009 deținută de furnizorul de bere Ldt ,necalculând legal cota de acciză precum și faptului că nu a asigurat contribuabilului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la constatările din Raportul de inspecție fiscală , conform prevederilor actului normativ citat mai sus acest **capăt de cerere urmează a fi desființat.**

Pentru considerentele reținute în cuprinsul deciziei ,avînd în vedere motivele de fapt și de drept ,în temeiul H.G.nr.34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul coordonator al D.G.F.P.Teleorman

DECIDE :

Art. 1. Desființarea Deciziei de impunere nr./.....2009 sinteza Raportului de inspecție fiscală nr./.....2009 , pentru suma de lei, reprezentând:

- lei – acciză datorată aferentă lunii ianuarie și februarie 2009;
- lei – majorări de întârziere aferente .

Art. 2. Întocmirea unui nou Raport de inspecție fiscală și emiterea unei noi decizii de impunere în termen de 30 de zile de la data comunicării care va viza aceeași perioadă și același obiect al contestației nestabilindu – se în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat prin solicitarea de informații autorității

fiscale din Republica Bulgaria privind capacitatea nominală de producție deținută de producătorul bulgar .

Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la comunicare.

Art. 4. Prezenta a fost redactată în 5 (cinci) exemplare, toate cu valoare de original, comunicată celor interesați.

Art. 5. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Coordonator