

DECIZIA NR.508

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale, privind solutionarea contestatiei depusa de catre SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit de plata suma care se compune din:

- accize bauturi spirtoase
- majorari de intarziere aferente accize stabilite de plata

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestatiei la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale , conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X.

I.SC X contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit suplimentar de plata accize si majorari de intarziere aferente, motivand astfel:

Organele de inspectie fiscala au suspendat actiunea de control, conform adresei, astfel ca verificarea s-a efectuat in doua etape succesive, decalate in timp, ceea ce poate duce la formularea ideii vadite de desfiintare a societatii.

Contestatoarea sustine ca daca organul fiscal si-ar fi exercitat cu buna credinta atributiile de indrumare, prevenire si control nu ar fi fost necesar sa treaca o perioada indelungata de timp pentru a aplica aceste sanctiuni.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala, in continutul raportului de inspectie fiscala, in mod eronat au folosit termenul de "bauturi intermediare" in conditiile in care art.172 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se refera la "produse intermediare".

Contestatoarea sustine ca, organul de control face referiri la incadrari tarifare detaliate care nu se regasesc in cuprinsul art.172 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal . Aceasta sustine ca organul de control reproduce trunchiat si discretionar prevederile alin.(2) din art.172 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in conditiile in care potrivit acestui articol de lege "se considera produse intermediare si orice bautura fermentata linistita prevazuta la art.171 alin.(1) lit.a), care are o concentratie alcoolica ce dapaseste 5,5% in volum si care nu rezulta in intregime din fermentare."

Contestatoarea precizeaza ca, respectand prevederile exprese ale acestui paragraf de lege, Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse supuse Accizelor Armonizate din cadrul Ministerului Finantelor Publice a acordat Autorizatia de antrepozit fiscal, pentru productia de produse intermediare, pe baza documentatiei tehnico-economice prezentate comisiei din dosarul de autorizare.In documentatia tehnica s-au precizat produsele intermediare care urmau a fi fabricate si comercializate, care au in compozitie o bautura fermentata linistita la care se adauga alcool etilic alimentar 96%vol, pana la obtinerea unei concentratii alcoolice a produsului intermediar de max.22%vol.

De asemenea, in cuprinsul documentatiei s-a facut precizarea ca amestecul va avea cca 810-820 litri bautura fermentata linistita si cca 180-190 litri alcool etilic alimentar 96%vol. pentru corectarea concentratiei alcoolice a produsului finit.

Contestatoarea sustine ca legiuitorul, prin art.172 din Codul fiscal, nu stabileste nicio pondere a diferitelor componente ce concura la obtinerea unui "produs intermediar" care sa corespunda din punct de vedere legal prevederilor Codului fiscal.

In contestatia formulata se specifica faptul ca aceste detalii tehnologice au fost prezentate organelor fiscale de la inceputul activitatii de productie, fara ca organul competent sa intervina pentru a-si impune un punct de vedere cu privire la incadrarea tarifara.

In anul 2008, urmare a unor noi reglementari instituite in materia produselor accizabile, societatea s-a conformat si a adaptat rețetele de fabricatie in conformitate cu cerintele impuse de normativele vamale si legislatia europeana. Contestatoarea sustine ca organele fiscale, la emiterea raportului de inspectie fiscala contestat, nu au tinut seama de principiul de drept conform caruia legile nu au aplicabilitate retroactiva. In sustinere contestatoarea invoca prevederile art.48 din H.G. nr.1618/04.12.2008 pentru modificarea si completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, care la punctul 67 prevede ca "antrepozitarii autorizati pentru productia de produse accizabile din grupele prevazute la art.169-173 din Codul fiscal, care detin autorizatii valabile eliberate inainte de 01.01.2008 si care nu s-au incadrat in prevederile pct.66 au obligatia de a depune la Autoritatea nationala a vamilor, pana la data de 31.01.2009 inclusiv, in vederea obtinerii clasificarii tarifare, urmatoarele documente:"

Contestatoarea sustine ca a depus documentele prevazute de lege din anul 2008, in baza careia ANV a acordat clasificarea tarifara prin adresa, iar Autorizaria in baza careia a desfasurat activitate a fost emisa in data de 24.10.2007, deci anterior date de 01.01.2008 luata ca punct de referinta in H.G. nr.1618/04.12.2008, astfel ca au fost respectat cadrul legal instituit prin Autorizatia de antrepozit fiscal emisa de Comisia de autorizare din cadrul Ministerul Economiei si Finantelor. Mai mult societatea s-a aflat permanent sub controlul si supravegherea organelor fiscale si vamale si a raportat sistematic toate datele tehnice si economice solicitate de organele competente.

Nu este de acord cu invocarea de catre organele de inspectie fiscala a prevederilor Legii nr. 98/1996 in conditiile in care incadrarea tarifara este stabilita de legiuitor prin art.172 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Societatea a calculat in mod corect valoarea accizelor pentru produsele intermediare, in conformitate cu Autorizatia de antrepozit fiscal, a depus declaratiile de accize la autoritatea fiscala si a achitat la termenul legal accizele catre bugetul statului.

In contestatia formulata, contestatoarea sustine ca organul de inspectie fiscala a stabilit sumele de plata in baza unor acte normative intrate in vigoare ulterior perioadei verificate, respectiv Regulamentul Comisiei (E.C.) nr.1031/19.09.2008 care constituie baza legala pentru clasificarea tarifara a marfurilor.

Fata de motivele de fapt si de drept invocate, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere pentru suma totala reprezentand accize si majorari de intarziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale-Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, au stabilit, pe perioada 01.01.2008-30.09.2008, accize de plata si majorari de intarziere aferente.

Din raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, cu privire la accizele stabilite suplimentar, rezulta urmatoarele:

SC X functioneaza ca antrepozit fiscal autorizat de productie de bauturi alcoolice in baza Autorizatiei de antrepozit fiscal.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca, pe perioada verificata, contestatoarea a comercializat integral bauturi intermediare, al caror regim fiscal este reglementat prin art.172 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din verificarea documentelor si din analiza retetelor depuse de contestatoarea la Autoritatea Nationala a Vamilor s-a constata faptul ca, pentru produsele fabricate si comercializate de SC X in perioada 01.01.2008-30.09.2008, procentul de alcool provenit din distilare este superior (peste 50% din concentratia alcoolica totala a produselor vandute-respectiv 22%) procentului de alcool provenit din fermentatie.

Acest lucru determina schimbarea clasificarii tarifare de la subpozitia NC 22060059 "Alte bauturi fermentate" la subpozitia 22089069 "Alte bauturi spirtoase" pentru produsele prezentate in recipiente de maximum 2 l si de la supozitia NC 22060089 "Alte bauturi fermentate" la supozitia 22089078 "Alte bauturi spirtoase"-pentru produse prezentate in recipiente de peste 2 l.

Schimbarea clasificarii tarifare a determinat schimbarea incadrarii produselor din categoria produse intermediare in categoria produselor alcoolice definite la art.173 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru care nivelul accizei este de 750 euro/hl alcool pur.

Organele de inspectie fiscala, prin centralizarea facturilor de vanzare si a situatiilor informative, au recalculat cota de acciza datorata pentru din perioada 01.01.2008-30.09.2008 si au stabilit in conformitate cu art.176 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, diferente de plata.

In conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala au fost calculate, pe perioada 26.02.2008-19.08.2009, accesorii lei aferente accizelor stabilite suplimentar de plata.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 01.01.2008 -30.06.2009

In ceea ce priveste suma reprezentand accize stabilite suplimentar de plata pe perioada 01.01.2008-30.09.2008 si accesorii aferente stabilite pe perioada 26.02.2008-19.08.2009, precizam:

In perioada 01.01.2008-30.09.2008 contestatoarea a produs si comercializat in regim de antrepozit fiscal, bauturi alcoolice.

Societatea este detinatoarea Autorizatiei de antrepozit fiscal, pentru productia de bauturi pe baza de alcool si produse intermediare, modificata in data de 29.02.2008, cu valabilitate de la data de 01.03.2008.

Autorizatia a fost emisa de Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor si a fost acordata pentru desfasurarea activitatilor de productie de bauturi spirtoase si produse intermediare.

Ca urmare a intrarii in vigoare a dispozitiilor H.G. nr.1579/28.12.2007, privind incadrarea pe pozitii si coduri tarifare a produselor comercializate, societatea a solicitat Autoritatii Nationale a Vamilor din Romania, prin adresa, incadrarea tarifara a produselor finite accizabile.

Societatea a anexat la adresa, certificatele de analiza emise de laboratorul central Larex acreditat de RENAR, specificatiile tehnice si alte documente din care rezulta compozitia cantitativa pentru fiecare produs, lista completa a materiilor prime utilizate, compozitia fiecarei materii prime si procesul tehnologic de fabricatie al acestor produse.

Prin adresa inregistrata la ANAF-Autoritatea Nationala a Vamilor, SC X completeaza documentatia depusa cu adresa, prezentand noi seturi de documente cu privire la specificatia tehnica a produsului, procesul tehnologic, reteta specifica pentru 1000 l produs finit pentru cele 9 produse intermediare mai sus enumerate.

Prin adresa, Autoritatea Nationala a Vamilor a solicitat societatii, completarea documentatiei depuse cu informatii referitoare la reteta de fabricatie a produselor finite, precum natura si compozitia fiecarei materii prime utilizate.

Prin adresa, inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor, SC X **a inlocuit toata documentatia anterioara si a depus specificatii tehnice numerotate, rețetele de fabricatie, natura si compozitia materiei prime si procesele tehnologice de fabricatie pentru produselor finite obtinute in antrepozitul fiscal.**

Din adresa emisa de Directia Supraveghere Accize si Operatiuni Vamale din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor rezulta ca opt dintre produsele mai sus enumerate pentru care s-a solicitat codul tarifar in vederea autorizarii de SC X, sunt clasificate la codul tarifar 2206 00 59 pentru produsul ambalat in recipiente cu un continut de maximum 2 litri si codul tarifar 2206 00 89 daca produsul este ambalat in recipiente cu un continut de peste 2 litri. Aceste produse se incadreaza in categoria produselor accizabile cu codul I- produse intermediare, codul produsului looo.

Produsul "Baututa intermediara cu aroma de vodca", definit conform ST, ce prezinta caracteristicile mentionate in raportul de incercari si raportul de expertizare, emise de Centrul National pentru Incercarea si Expertizarea produselor Larex -Laboratorul Bucuresti, avand titru alcoolic determinat de 22,06%vol.alcool si care, conform adresei a Directiei tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul ANV se clasifica la codul tarifar 2206 00 59 (pentru produsul ambalat in recipiente cu un continut de maximum 2 litri) si codul tarifar 2206 00 89 (daca produsul este ambalat in recipiente cu un continut de peste 2 litri) din punct de vedere al codului de produs, in conformitate cu prevederile OMEF nr.3661/2008 se incadreaza in categoria produselor accizabile cu codul S - alcool etilic si spirtoase, codul produsului S200-bauturi spirtoase.

Totodata, inspectorii vamali din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni vamale au prelevat probe din produsul intermediar 22% si produsul intermediar cu aroma de chimion 22%, conform procesului verbal de prelevare, probe care au fost trimise spre analiza Laboratorului Vamal Central.

Potrivit adresei emisa de Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, produsele care fac obiectul certificatului de analiza denumite produse intermediare" 22%, sunt bauturi alcoolice si produsele se clasifica la pozitia tarifara 2208 90 69 daca este prezentat in recipiente cu un continut de maximum 2 litri si la pozitia tarifara 2208 90 78 daca este prezentat in recipiente cu un continut de peste 2 litri.

Urmare a adreselor transmise de catre Autoritatea Nationala a Vamilor-Directia Supraveghere Accize si Operatiuni Vamale, prin care se precizeaza incadrarea in grupa de accize corespunzatoare potrivit incadrarii tarifare stabilite pe baza datelor si informatiilor transmise de SCX, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale a

efectuat un control la SC X in vederea stabilirii corecte a accizelor datorate bugetului de stat pe anul 2008.

Urmare a verificarii organele de inspectie fiscala au constatat ca, in perioada 01.01.2008-30.09.2009, procentul de alcool provenit din distilare este superior (peste 50% din concentratia alcoolica totala a produselor vandute-respectiv 22%) procentului de alcool provenit din fermentatie ceea ce determina schimbarea clasificarii tarifare de la subpozitia NC22060059 "Alte bauturi fermentate" la subpozitia 22089069 "Alte bauturi spirtoase" pentru produsele prezentate in recipiente de maximum 2l si de la subpozitia NC 22060089 "Alte bauturi fermentate" la subpozitia 22089078 "Alte bauturi spirtoase", pentru produsele prezentate in recipiente cu un continut de peste 2l.

Schimbarea clasificarii tarifare a determinat incadrarea produselor in categoria produselor alcoolice definite la art.173 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru care nivelul accizei este de 750 euro/hl alcool pur.

Organele de inspectie fiscala, prin centralizarea facturilor si situatiilor informative "Anexa 16.2" din perioada 01.01.2008 -30.09.2008 au recalculat cota de acciza datorata si a stabilit suplimentar de plata accize, in conformitate cu prevederile art.176, 192 alin.(1) si (2) si 193 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere aferente accizelor stabilite suplimentar de plata, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Contestatoarea sustine ca, organul de control face referiri la incadrari tarifare detaliate care nu se regasesc in cuprinsul art.172 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Aceasta sustine ca organul de control reproduce trunchiat si discretionar prevederile alin.(2) din art.172 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in conditiile in care potrivit acestui articol de lege "se considera produse intermediare si orice bautura fermentata linistita prevazuta la art.171 alin.(1) lit.a), care are o concentratie alcoolica ce depaseste 5,5% in volum si care nu rezulta in intregime din fermentare."

Contestatoarea precizeaza ca, respectand prevederile exprese ale acestui paragraf de lege, Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse supuse Accizelor Armonizate din cadrul Ministerului Finantelor Publice a acordat Autorizatia de antrepozit fiscal, pentru productia de produse intermediare, pe baza documentatiei tehnico-economice prezentate comisiei din dosarul de autorizare. In documentatia tehnica s-au precizat produsele intermediare care urmau a fi fabricate si comercializate, care au in compozitie o bautura fermentata linistita la care se adauga alcool etilic alimentar 96%vol, pana la obtinerea unei concentratii alcoolice a produsului intermediar de max.22%vol.

Contestatoarea sustine ca organele fiscale, la emiterea raportului de inspectie fiscala contestat, nu au tinut seama de principiul de drept conform caruia legile nu au aplicabilitate retroactiva. Sustine ca avea obligatia depunerii documentatiei privind clasificarea tarifara pentru produsele accizabile pana la data de 31.01.2009 potrivit prevederilor pct.48 din H.G. nr.1618/04.12.2008 pentru modificarea si completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004.

Incadrarea pe pozitii si coduri tarifare a produselor accizabile a fost impusa prin H.G. nr.1579/28.12.2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, care la pct.66 precizeaza:

" Antrepozitarii autorizati pentru productie de produse accizabile din grupele prevazute la art. 169 - 173 din Codul fiscal, care la data de 1 ianuarie

2008 dețin autorizații valabile, au obligația de a îndeplini cerințele prevăzute la alin. (6¹) și (6³) ale pct. 8, în ceea ce privește obținerea încadrării pe poziții și coduri tarifare a produselor finite efectuate de Autoritatea Națională a Vămirilor, până la 30 aprilie 2008."

Cerintele prevăzute de H.G. nr.1579/28.12.2007 la alin.6¹, 6² și 6³ ale pct 8 sunt următoarele:

"(6¹) În cazul producției de alcool etilic, de băuturi alcoolice, amestecuri de băuturi alcoolice și amestecuri de băuturi alcoolice cu băuturi nealcoolice, antrepozitarul autorizat propus trebuie să depună documentația întocmită conform prevederilor prezentelor norme metodologice, care va cuprinde și lista tipurilor de produse ce urmează a se realiza în antrepozitul fiscal, compoziția detaliată a acestora care să permită încadrarea într-una din grupele de produse accizabile definite la art. 169 - 173 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

(6²) Antrepozitarii autorizați propuși prevăzuți la alin. (6¹) pot desfășura activitate în regim de probe tehnologice, sub controlul autorității fiscale teritoriale, pe o perioadă de maximum 60 de zile de la întocmirea referatului favorabil de către această autoritate.

(6³) În perioada de probe tehnologice, antrepozitarul autorizat propus are obligația să obțină încadrarea tarifară a produselor finite efectuată de către Autoritatea Națională a Vămirilor pe baza analizelor de laborator. Analizele de laborator se realizează de unitățile Autorității Naționale a Vămirilor în laboratoarele proprii sau, la cererea acestor unități, în laboratoarele altor instituții autorizate. Rezultatele analizelor de laborator și codul tarifar atribuit, împreună cu punctul de vedere al autorității vamale referitor la încadrarea într-una din grupele de produse accizabile, vor fi transmise autorității fiscale teritoriale pentru completarea documentației care va fi transmisă ulterior autorității fiscale centrale în vederea obținerii autorizației."

Potrivit dispozițiilor legale mai sus enunțate, antrepozitarii autorizați aveau obligația de a obține de la Autoritatea Națională a Vămirilor până la data de 30.04.2008, încadrarea pe poziții și coduri tarifare a produselor finite accizabile.

Având în vedere faptul că textul de lege mai sus enunțat reglementează dispoziții care au caracter tranzitoriu, adică aplicat antrepozitarilor care până la data de 01.01.2008 dețin autorizații valabile, cum este cazul societății contestatoare, se reține că pe perioada 01.01.2008-30.04.2008 societatea a desfășurat activitatea în baza Autorizației din data de 24.10.2007 emisă de Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Supuse Accizelor Armonizate din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor.

Pentru perioada 01.01.2008-30.04.2008, organele de inspecție fiscală au aplicat retroactiv prevederile H.G.nr.1579/2007 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

Astfel că, pentru suma de.. reprezentând accize și suma de.. reprezentând accesoriile aferente accizelor stabilite suplimentar de plată pe această perioadă, **cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. prin Biroul de Soluționare a Contestărilor se poate pronunța asupra legalității obligării societății la plata diferențelor de**

accize corespunzatoare incadrării de către organul vamal a produselor obținute în perioada 01.01.2008-30.04.2008, în categoria bauturi spirtoase, în condițiile în care societatea a obținut de la Ministerul Economiei și Finanțelor o autorizație de antrepozit fiscal pentru producția de bauturi pe baza de alcool și produse intermediare iar organele de control nu au ținut seama că autorizația deținută de societate reprezintă un act administrativ de autoritate individuală care produce efecte juridice valabile de la data prevăzută în conținutul ei.

În drept pentru , pentru perioada anterioară intrării în vigoare a H.G. nr.1579/2007 sunt incidente prevederile art.7 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.416/2007 privind aprobarea componentei Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate și a regulamentului de organizare și funcționare a acestuia, în baza căruia s-a eliberat autorizația de antrepozit fiscal din data de 24.10.2007, cu completările ulterioare în conformitate cu care comisia , are următoarele obligații:

"(1) Comisia va analiza fiecare documentație transmisă, cu respectarea prevederilor prezentului regulament și a legislației în vigoare.

(2) Direcția de specialitate din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor sau Comisia are dreptul de a solicita orice alte documente, declarații sau informații atât de la operatorii economici solicitanți, cât și de la alți operatori economici ori instituții ale statului.

(3) Comisia va respinge orice solicitare de autorizare în situația în care nu sunt întrunite elementele de admitere a acesteia. "

La art.10 alin.(1) din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.416/2007, se precizează:

"(1) Deciziile Comisiei sunt acte administrative emise numai în formă scrisă."

iar potrivit art.12 din același act normativ:

"Decizia produce efecte din momentul în care este comunicată operatorului de produse accizabile supuse accizelor armonizate sau persoanei împuternicite de către acesta, după caz, ori la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

În aceste condiții Autorizația din data de 24.10.2007 ,emisă de către autoritatea competentă anterior intrării în vigoare a dispozițiilor H.G. nr.1579/2007, reprezintă un act administrativ de autoritate individuală și produce efecte juridice valabile de la data prevăzută în conținutul ei.

Mai mult, în contextul dispozițiilor H.G. nr.1579/2007, având în vedere faptul că pentru antrepozitarii autorizați la data intrării în vigoare a noilor dispoziții legale și cărora le revine obligația de a obține încadrarea tarifară a produselor finite de la Autoritatea Națională a Vămilor , legiuitorul folosește sintagma "antrepozitarii autorizați propuși" care pot desfășura activitate în regim de "probe tehnologice", se pune problema dacă autorizația în vigoare la data publicării hotărârii de guvern mai produce efecte juridice depline pentru produsele obținute în cadrul antrepozitului sau asistăm la o suspendare parțială a efectelor juridice ale autorizațiilor prin efectul legii, în ceea ce privește încadrarea tarifară obținută la data intrării în vigoare a noilor norme până la data pronunțării Autorității Naționale a Vămilor.

În această situație organele de control vamal nu aveau dreptul să facă aplicarea noii încadrări tarifare emisă de Autoritatea Națională a Vămilor, anterior datei de 30.04.2008, data limită prevăzută expres de legiuitor privind obligativitatea îndeplinirii

cerintelor in ceea ce priveste incadrarea pe pozitii si coduri tarifare de catre noua autoritate competenta.

Dispozitiile pct.66 din H.G. nr.1579/2007, potrivit caruia antrepozitarii au obligatia de a obtine incadrarea tarifara a produselor obtinute, efectuata de Autoritatea Nationala a Vamilor, pana la data limita de 30.04.2008, nu pot fi aplicate retroactiv, avand in vedere ca textul reglementeaza dispozitii care au caracter tranzitoriu, adica aplicat antrepozitarilor care pana la data de 01.01.2008 detin autorizatii valabile.

In acest sens Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice, intr-o speta similara a solicitat punctul de vedere, prin adresa, Directiei de legislatie in domeniul accizelor.

Directia de legislatie in domeniul accizelor din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor - prin adresa este de acord cu incadrarea legala efectuata prin adresa de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

In contestatia formulata SC X sustine ca, Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Supuse Accizelor Armonizate din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor a acordat Autorizatia de antrepozit fiscal, pentru productia de produse intermediare, pe baza documentatiei tehnico-economice prezentate comisiei prin dosarul de autorizare, in care s-au precizat produsele intermediare pe care urma sa le produca si comercializeze si care aveau in compozitie o bautura fermentata linaistita la care se adauga alcool etilic alimentar 96%vol pana la obtinerea unei concentratii alcoolice a produsului intermediar de maximum 22 % vol.

De asemenea, se precizeaza faptul ca, in cuprinsul documentatiei tehnice s-a specificat faptul ca amestecul va avea cca 810-820 litri bautura fermentata linaistita si cca 180-190 litri alcool etilic alimentar 96% vol, pentru corectarea concentratiei alcoolice a produsului finit.

Din cuprinsul raportului de inspectie fiscala nu rezulta ca organele de control vamal au constatat nerespectarea de catre societate a retetelor de fabricatie in baza carora societatea a obtinut o autorizatie de antrepozit fiscal pentru produse intermediare.

La dosarul contestatiei nu sunt depuse documentele care au stat la baza emiterii Autorizatiei de antrepozit fiscal, de catre Comisia pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Supuse Accizelor Armonizate din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor.

Dupa cum am precizat si mai sus autorizatia de antrepozit fiscal emisa de autoritatea competenta, anterior intrarii in vigoare a dispozitiilor H.G. nr.1579/2007, reprezinta un act administrativ fiscal de autoritate individuala care produce efecte de la data prevazuta in continutul ei.

Deoarece din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca in perioada 01.01.2008-30.04.2008 societatea a respectat retetele de fabricatie prezentate comisiei de autorizare la momentul completarii autorizatiei de antrepozit fiscal in vederea desfasurarii activitatii de produse incadrate tarifar la pozitia 2206-produse intermediare, organul de solutionare a contestatiei este in imposibilitatea de a se pronunta asupra legalitatii stabilirii diferentelor de accize din perioada 01.01.2008-30.04.2008, motiv pentru care se va desfiinta partial decizia de impunere cu privire la suma de.. reprezentand diferente de accize stabilite suplimentar pe perioada 01.01.2008-30.04.2008.

In speta sunt aplicabile prevederile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare",

In aceste conditii organul de control vamal, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit decizia de impunere contestata, urmeaza sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceeasi obligatie fiscala, avand in vedere considerentele din prezenta decizie.

De asemenea se va desfiinta partial Decizia de impunere cu privire la majorarile de intarziere aferente accizelor stabilite de plata, potrivit principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

2.In ceea ce priveste suma de.. lei reprezentand diferente accize stabilite suplimentar pe perioada 01.05.2008-30.09.2009, **cauza supusa solutionarii este daca produsele livrate in aceasta perioada au fost incadrate in mod legal de catre organele vamale la subpozitia tarifara "Alte bauturi spirtoase" in conditiile in care contestatoarea avea obligatia de a obtine incadrarea pe pozitii tarifare a produselor finite de la Autoritatea Nationala a Vamilor pana la data de 30.04.2008 conform dispozitiilor H.G. nr.1579/2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.**

In fapt, societatea este detinatoarea Autorizatiei de antrepozit fiscal de productie bauturi spirtoase si produse intermediare, modificata in data de 29.02.2008, valabila de la data de 01.03.2008.

Ca urmare a intrarii in vigoare a dispozitiilor H.G. nr.1579/2007 prin care s-au modificat si completat Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, contestatoarea avea obligatia de a obtine de la Autoritatii Nationale a Vamilor pana la data de 30.04.2008, incadrarea pe pozitii si coduri tarifare a produselor obtinute si comercializate.

Contestatoarea a depus, in temeiul prevederilor H.G. nr.1579/2007, documentatia in vederea incadrarii pe pozitii si coduri tarifare a produselor obtinute, in data de 07.07.2008, conform adresei inregistrata la Autoritatii Nationale a Vamilor din Romania, deci ulterior datei de 30.04.2008 conform prevederilor legale.

In aceste conditii in data de 15.05.2008, inspectorii vamali din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni vamale au prelevat probe din produsele intermediare conform procesului verbal de prelevare, probe care au fost trimise spre analiza Laboratorului Vamal Central.

Potrivit adresei emisa de Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor , produsele care fac obiectul certificatului de analiza.. si certificatului de analiza.. denumite produse intermediare sunt bauturi alcoolice si produsele se clasifica la pozitia tarifara 2208 90 69 daca este prezentat in recipiente cu un continut de maximum 2 litri si la pozitia tarifara 2208 90 78 daca este prezentat in recipiente cu un continut de peste 2 litri.

Avand in vedere probele de laborator, adresele emise de Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale, pe perioada 01.05.2008-30.09.2008, organele de control vamal au constatat ca produsele obtinute de contestatoare nu reprezinta produse intermediare, pentru care acciza este de 51,08

euro/hl ci se incadreaza la bauturi alcoolice pentru care acciza este de 750 euro/hl de produs.

In drept pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.162,172 si 173 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

-art.162

"Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat pentru următoarele produse provenite din producția internă sau din import:

d) produse intermediare;

e) alcool etilic;"

-art.172

"(1) În înțelesul prezentului titlu, **produsele intermediare** reprezintă toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 22% în volum, și care se încadrează la codurile: NC 2204, 2205 și 2206 00, dar care nu intră sub incidența art. 169 - 171."

-art 173

"(1) În înțelesul prezentului titlu, **alcool etilic** reprezintă:

a) toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al Nomenclurii combinate;

b) produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum și care sunt cuprinse la codurile NC 2204, 2205 și 2206 00;"

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate produse accizabile sunt si produsele intermediare si alcoolul etilic. In categoria produse intemediare se incadreaza produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum dar nu depaseste 22 %in volum si care se incadreaza la codurile NC2204,2205 si 2206 iar in categoria alcool etilic se incadreaza toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2 % in volum si care se incadreaza la codurile NC 2207 si 2208 precum si produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 22 % in volum si care sunt cuprinse la codurile NC 2204, 2205 si 2206.

Nivelul accizelor pentru produsele intermediare si alcoolul etilic este prevazut in anexa nr.1 din Codul fiscal, la capitolul privind accizele, astfel:

Nr.	Denumirea produsului	U.M.	Acciza*	Acciza*	Acciza*
/	/	/	(echiv	(echiv	(echiv
/	/ sau a grupei de produse	/	/	/	/

			(euro/U.M.)	(euro/U.M.)	(euro/U.M.)
			1 ianuarie	1 iulie	
			2007	2007	2008
4	Produse intermediare	hl de	51,08	51,08	51,08
		produs			
5	Alcool etilic	hl de	750,00	750,00	750,00
		alcool			
		pur*2)			

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca incadrarea produselor obtinute si comercializate de SC X la bauturi spirtoase s-a efectuat avand in vedere urmatoarele elemente:

In data de 15.05.2008 inspectorii vamali din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale au prelevat probe din produsele intermediare conform procesului verbal de prelevare, probe care au fost trimise spre analiza Laboratorului Vamal Central.

Potrivit adresei emisa de Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor , produsele care fac obiectul certificatului de analiza.. si certificatului de analiza.. denumite produse intermediare sunt bauturi alcoolice si produsele se clasifica la pozitia tarifara 2208 90 69 daca este prezentat in recipiente cu un continut de maximum 2 litri si la pozitia tarifara 2208 90 78 daca este prezentat in recipiente cu un continut de peste 2 litri.

La incadrarea produselor obtinute si comercializate de SC X in categoria bauturi spirtoase organele de control au avut in vedere rețetele de fabricatie, fisele de magazie pentru materia prima "alcool etilic" precum si situatiile informative "Anexa 16.2 " intocmite de contestatoare in temeiul art.197 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal potrivit caruia " *Lunar, până la data de 15 a fiecărei luni, pentru luna precedentă, antrepozitarii autorizati pentru producție sunt obligati să depună la autoritatea fiscală competentă o situație, care să conțină informații cu privire la stocul de materii prime și produse finite la începutul lunii, achizițiile de materii prime, cantitatea fabricată în cursul lunii, stocul de produse finite și materii prime la sfârșitul lunii de raportare și cantitatea de produse livrate, conform modelului prezentat în norme. "*

La pct.19¹ din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

"(1) În înțelesul prevederilor art. 197 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin noțiunea de materie prime se înțelege materia primă de bază necesară fabricării produsului accizabil iar produsele finite vor fi raportate pe grupe de produse."

Din analizarea Situatiilor informative "Anexa 16.2 " depuse de contestatoare la autoritatea fiscala competenta, avand in vedere materiile prime folosite la obtinerea produselor, s-a constatat ca procentul de alcool provenit din distilare este superior (peste 50% din concentratia alcoolica totala a produselor vandute -respectiv 22%) procentului de alcool provenit din fermentatie ceea ce determina schimbarea clasificarii tarifare de la produse intemediare la bauturi spirtoase.

Din anexa 21 la raportul de inspectie fiscala rezulta urmatoarele:

-in luna mai 2008 s-a constatat ca procentul de alcool provenit din distilare este de 17,36% iar procentului de alcool provenit din fermentatie este de 4,64 % la produsele obtinute de societate a caror concentratie alcoolica este de 22 % in volum

-in luna iunie 2008 s-a constatat ca procentul de alcool provenit din distilare este de 17,29 iar procentului de alcool provenit din fermentatie este de 4,71% la produsele obtinute de societate a caror concentratie alcoolica este de 22 % in volum

-in luna iulie 2008 s-a constatat ca procentul de alcool provenit din distilare este de 17,34 iar procentului de alcool provenit din fermentatie este de 4,66 % la produsele obtinute de societate a caror concentratie alcoolica este de 22 % in volum

-in luna septembrie 2008 s-a constatat ca procentul de alcool provenit din distilare este de 12,05% iar procentului de alcool provenit din fermentatie este de 9,95% la produsele obtinute de societate a caror concentratie alcoolica este de 22 % in volum

Din aceasta situatie rezulta ca ulterior lunii septembrie 2008, cand societatea a schimbat rețetele de fabricatie, procentul de alcool provenit din distilare a fost inferior procentului de alcool provenit din fermentatie, astfel ca dupa luna septembrie 2008 organele de control nu au stabilit accize suplimentar.

Dupa cum am specificat si mai sus, prin adresa, inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor, SC X a inlocuit toata documentatia anterioara si a depus specificatii tehnice numerotate de la ST nr.01/10.2008 pana la STnr.9/10.2008, rețetele de fabricatie, natura si compozitia materiei prime si procesele tehnologice de fabricatie pentru produsele finite obtinute in antrepozitul fiscal, astfel ca Directia Supraveghere Accize si Operatiuni Vamale din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, conform adresei au incadrat opt dintre produsele pentru care s-a solicitat codul tarifar in categoria produselor accizabile cu codul I- produse intermediare, la supozitia 2206 00 59 pentru produsul ambalat in recipiente cu un continut de maximum 2 litri si supozitia 2206 00 89 daca produsul este ambalat in recipiente cu un continut de peste 2 litri.

Din documentele existente la dosarul contestatiei si din analizele de laborator realizate de Laboratorul Vamal Central pentru cele doua produse pentru care au fost prelevate probe in data de 15.05.2008 si adresa emisa de Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor, se retine ca SC X, in perioada mai-septembrie 2008, a produs si comercializat bauturi spirtoase ce se incadreaza la codul NC 2208 , pentru care se aplica acciza de 750 euro/hl alcool pur si nu produse intermediare pentru care acciza este de 51,08 euro/hl alcool de produs.

Organele de control vamal, in mod legal au calculat accize, pe perioada 01.05.2008-30.09.2008, pentru produsele obtinute si comercializate de SC X si care se incadreaza la codul NC 2208.

In conformitate cu prevederile art.192 alin.(1) si (2) coroborat cu prevederile art. 166 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

-art.192

"(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

(2) *Un produs accizabil este eliberat pentru consum în România, în condițiile prevăzute la art. 166.*"

-art.166

"(1) În înțelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) orice ieșire, inclusiv ocazională, a produselor accizabile din regimul suspensiv;"

Potrivit prevederilor art.193 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal " *Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.*"

Iar, potrivit prevederilor art.197 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal " *Orice plătitor de accize poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a accizelor către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a declarațiilor de accize la autoritatea fiscală competentă, conform prevederilor prezentului titlu și celor ale legislației vamale în vigoare.*"

Afirmatia contestatoarei, potrivit careia organele de control au reprodus trunchiat si discreționar prevederile art.172 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în sensul ca "se considera produse intermediare si orice bautura fermentata linistita prevazuta la art.171 alin. (1) lit.a) care are o concentratie alcoolica ce depaseste 5,5% în volum si **care nu rezulta in intregime din fermentatie**, nu poate fi luata in considerare deoarece accizele au fost stabilite suplimentar asupra produselor obtinute si comercializate, care au avut in compozitie peste 50% alcool provenit din distilare.

Se retine faptul ca, in cauza in speta, materia prima de baza folosita la obtinerea produselor comercializate a reprezentat-o alcoolul provenit din distilare si nu cel provenit din fermentatie asa cum prevede legea.

In conformitate cu pct.3 lit.b) din Regulile Generale de Interpretarea Sistemului Armonizat stabilite de Legea nr.98/1996 pentru aderarea României la Conventia internationala privind Sistemul armonizat de denumire si codificare a marfurilor, inclusiv la anexa acesteia, încheiata la Bruxelles la 14 iunie 1993" *produsele amestecate, articolele compuse din materii diferite sau constituite prin asamblarea unor articole diferite și mărfurile prezentate în seturi condiționate pentru vânzarea cu amănuntul, a căror încadrare nu poate fi efectuată prin aplicarea regulii 3 a), sunt încadrate după materia sau articolul care le conferă caracterul esențial, atunci când este posibilă efectuarea acestei determinări;".*

Dupa cum am mentionat si mai sus, la stabilirea incadrarii produselor obtinute si comercializate in categoria bauturi spirtoase au contribuit si analizele de laborator realizate de Laboratorul Vamal Central, urmare a prelevarii probelor de catre organele vamale in data de 15.05.2008.

In ceea ce priveste folosirea de catre organul de control a sintagmei "bauturi intermediare" si nu "produse intermediare" si la care face referire contestatoarea in contestatia formulata, mentionam:

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele de control vamal, precizeaza faptul ca prin raportul de inspectie fiscala se descrie o situatie de fapt.

Din facturile de vanzare emise de SC X rezulta ca au fost comercializate "**bauturi intermediare**", astfel ca termenul "bauturi intermediare" nu a fost introdus cu intentia de a crea confuzie ci este preluat intocmai din facturile intocmite de catre contestatoare.

Acest termen a fost folosit de catre administratorul societatii in Cererea pentru acordarea licentei de fabricatie si in Instructiunile tehnologice pentru obtinerea produsului bautura intermediara.

Astfel ca, folosirea eronata a termenului "Bautura intermediara" in loc de "produse intermediare" nu schimba intelesul vadit sau incadrarea legala a actului de control si nici nu modifica legalitatea si temeinicia masurii stabilite prin acesta.

Cu privire la invocarea de catre contestatoare a prevederilor pct 67 din H.G. nr.1618/04.12.2008 pentru modificarea si completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, potrivit caruia "antrepozitarii autorizati pentru productia de produse accizabile din grupele prevazute la art.169-173 din Codul fiscal, care detin autorizatii valabile eliberate inainte de 01.01.2008 si care nu s-au incadrat in prevederile pct.66 au obligatia de a depune la Autoritatea Nationala a Vamilor, pana la data de 31.01.2009 inclusiv, in vederea obtinerii clasificarii tarifare, urmatoarele documente:", mentionam:

SC X avea obligatia obtinerii de la autoritatea competenta a clasificarii tarifare a produselor finite accizabile fabricate pana la data de 30.04.2008 conform prevederilor pct 66 din H.G. nr.1579/28.12.2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, dupa cum am precizat si mai sus, astfel ca aceasta afirmatie a contestatoarei nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a contestatiei.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei referitoare la asa zisa aprobare tacita si la cunoasterea de catre organul vamal a retetelor de fabricatie mentionam ca potrivit prevederilor art.I, lit.G, pct.36 H.G. nr.1579/28.12.2007 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, competenta legale pentru emiterea unui punct de vedere autorizat cu privire la clasificarea tarifara a produselor fabricate o are Autoritatea Nationala a Vamilor.

De altfel, dupa cum am precizat si mai sus contestatoarea a depus in temeiul prevederilor H.G. nr.1579/2007, documentatia in vederea obtinerii clasificarii tarifare a produselor obtinute, in data de 07.07.2008 cu adresa inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor, deci ulterior datei de 30.04.2008 cand contestatoarea avea obligatia de a depune documentatia in vederea obtinerii incadrarii tarifare a produselor finite obtinute.

Prin adresa, inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor SC X a inlocuit toata documentatia depusa initial si a depus alte specificatii tehnice, procese tehnologice de fabricatie pentru produsele finite obtinute si retete de fabricatie.

In aceasta ultima documentatie procentul de alcool etilic rezultat din distilare este inferior procentului de alcool rezultat din fermentatie.

Cu privire la invocarea de catre organul de control a prevederilor Regulamentului Comisiei nr.1031/19.09.2008, care a intrat in vigoare ulterior perioadei analizate prin Raportul de inspectie fiscala, precizam:

Regulamentul Comisiei nr.1031/19.09.2008 pentru modificarea Anexei I a Regulamentului Consiliului nr.2658/1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun reprezinta temeiul legal ce a stat la baza emiterii punctului de

vedere al Autoritatii Nationale a Vamilor privind clasificarea tarifara a marfurilor fabricate de SC X, exprimat prin adresa.

Adresa a fost emisa ulterior intrarii in vigoare a Regulamentul Comisiei nr.1031/19.09.2008.

Precizam ca, clasificarea tarifara a marfurilor se stabileste in conformitate cu Notele explicative si Nomenclatura combinata a Uniunii Europene, care au fost publicate in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene nr.50/2006 seria C (adoptate de Romania prin Ordin al vicepresedintelui ANAF nr.8065/2006 publicat in M.O.nr.802 si 802 bis din 25.09.2006, in vigoare la data de 17.10.2007) si prin aplicarea textelor oficiale ale Notelor Explicative la Sistemul Armonizat de Denumire si Codificare a Marfurilor (Decizia directorului general al Directiei Generale a Vamilor nr.1783/2002, publicata in M.O.al Romaniei Partea I nr.75 si 75 bis din 5 februarie 2003).

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate si documentele existente in dosarul contestatiei urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X, pentru suma reprezentand accize stabilite suplimentar, pe perioada 01.05.2008-30.09.2008, deoarece argumentele de fapt si de drept prezentate de contestatoare nu sunt de natura sa modifice continutul raportului de inspectie fiscala si deciziei de impunere contestate.

Referitor la majorarile de intarziere aferente accizelor stabilite suplimentar de plata, mentionam:

Majorarile de intarziere au fost calculate pe perioada 26.02.2008-19.08.2009 in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Majorarile de intarziere calculate de catre organul de control prin Decizia de impunere, reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit de plata.

Astfel ca se va respinge contestatia si pentru suma reprezentand majorari de intarziere aferente accizelor stabilite suplimentar de plata, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale".

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, se,

DECIDE

1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere, pentru suma totala, compusa din:
 - accize stabilite suplimentar de plata
 - majorari de intarziere aferente accizelor

Organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit decizia de impunere contestata,urmeaza sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceleasi obligatii bugetare si aceeasi perioada avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii si prevederile legale aplicabile pe perioada verificata.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X , inregistrata la D.G.F.P., pentru suma totala , compusa din:

- accize stabilite suplimentar de plata
- majorari de intarziere aferente accizelor de plata

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.