



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 319 97 54  
Fax : + 021 336 85 48  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr.92/2011**

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. .X. .X. S.R.L., .X.**

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
sub nr. 909.429/29.11.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de **S.C. .X. .X. S.R.L. cu sediul in .X., Str. X ,nr.X, sc.X, et.X, Sector X**, prin adresa înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/29.11.2010.

S.C. .X. .X. S.R.L. a fost absorbită de S.C. .X. .X. .X. S.R.L. având codul unic de identificare RO X, astfel cum rezultă din informațiile publice disponibile pe portalul Oficiului National al Registrului Comertului.

Urmare fuziunii prin absorbție S.C. .X. .X. S.R.L. a fost radiată, data ultimei înregistrări la Registrul Comertului fiind 10.11.2010, iar în conformitate cu dispozițiile art.46 din Decretul nr.31/1954 privitor la persoanele fizice și persoanele juridice, drepturile si obligatiile acesteia fiind preluate de societatea S.C. .X. .X. S.R.L. codul unic de identificare RO X, care figurează în anexa nr.2 la pozitia nr.X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, publicat în Monitorul Oficial nr. 820 din 8 decembrie 2010.

Contestația a fost formulată împotriva procesului verbal nr..X./26.10.2010 încheiat de reprezentantii Direcției municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale.

***Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C. .X. .X. S.R.L., .X. în condițiile în care nu s-a emis decizie de impunere sau un alt act asimilat deciziei de impunere.***

În fapt, procesul verbal nr..X. încheiat la data de 26.10.2010, contestat de S.C. .X. .X. S.R.L. a fost încheiat de organele abilitate ale Direcției municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale, ca urmare a solicitărilor formulate de societate privind cererile de restituire a accizelor aferente produselor de cafea livrate în comunitate și exportate.

Prin procesul verbal nr..X./26.10.2010 s-a constatat că societatea nu are drept de restituire a accizei aferente cafelei solubile în sumă de 70.399 lei, întrucât acest produs nu suportă operațiuni proprii de prelucrare, așa cum prevede art.210, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.31 (1) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.85 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează că:

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

***“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:***

***a) prin declarație fiscală [...];***

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

Deasemenea, în speță sunt incidente prevederile art.88 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

***Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrativ fiscale:***

a) **deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;**

Totodată, potrivit art.206 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, **"Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, [...]."**

Procesul verbal nr..X. încheiat la data de 26.10.2010, de Direcția municipiului .X. pentru accize și operațiuni vamale la S.C. .X. .X. S.R.L. din .X. are caracter de act premergător, constatările sale urmând a fi valorificate prin raport de inspecție fiscală, care va sta la baza emiterii deciziei de restituire reprezentând act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere și care poate fi contestat de contribuabil.

Având în vedere aceste dispoziții legale, se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut prin Codul de procedură fiscală, republicată, în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare. Potrivit articolului de lege menționat, doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se pot stabili obligații de plată în sarcina contribuabililor.

Totodată, legiuitorul a definit prin art.88 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările ulterioare, actele asimilate deciziei de impunere, decizia de restituire fiind unul din aceste acte administrativ fiscale asimilate, astfel cum rezultă din prevederile legale mai sus enunțate.

Prin urmare, neavând natură juridică a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergător unui act administrativ, procesul verbal nu stabilește, potrivit legii, niciun raport fiscal între contribuabilul controlat și bugetul de stat în sensul dispozițiilor art.21 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus precum și actele normative incidente în speță, se reține că nu ne aflăm în prezența unei contestații formulată împotriva unei decizii de impunere sau act asimilat unei decizii de impunere, astfel încât contestația **S.C. .X. .X. S.R.L. din .X.**, se va respinge ca prematur formulată, potrivit pct.13.1 lit.e din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei precum și în temeiul art.216 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 13.1 lit. e din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2009 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se:

#### **DECIDE:**

Respingerea contestației formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L. din .X.**, ca prematur formulată.

Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Curtea de Apel .X..

**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**