



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 244/2009
privind contestația depusă de
S.C. .X. .X. S.R.L. din .X.,
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
cu nr.907.128/04.X.2009**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X. prin adresa nr..X./30.X./2008, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub **nr.907.128/04.X.2009**, asupra contestației formulată de **S.C. .X. .X. S.R.L.** împotriva procesului verbal nr..X./23.X./2009 încheiat de către organe abilitate ale Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale privind îndeplinirea condițiilor de restituire a accizei .

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, chiar în raport de data emiterii procesului verbal contestat, respectiv 23.X./2009, având în vedere data înregistrării contestației la Direcția Regională pentru Accize și operațiuni vamale .X., respectiv 22.X./2009, potrivit ștampilei de la Registratură.

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 formulate de S.C. .X. .X. S.R.L. din .X., în condițiile în care nu s-a emis decizie de impunere, actul administrativ fiscal care poate fi contestat în procedura administrativă.

În fapt, ca urmare a adresei nr..X./02.X./2008 emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili s-a dispus efectuarea unei inspecții fiscale parțiale în vederea soluționării cererii de restituire de accize nr. .X./05.12.2007 privind respectarea prevederilor art.192¹ alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și punctul 18¹ din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în urma căreia s-a încheiat procesul verbal nr.164 emis de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X. la data de 23.X./2009, contestat de **S.C. .X. .X. S.R.L. din .X.** .

Prin procesul verbal nr..X./23.X./2009 s-a constatat că societatea contestatoare a primit în antrepozitul fiscal o cantitate de .X. pachete de țigări de la S.C. .X. .X. .X. SRL iar pentru produsele accizabile care fac obiectul cererii de restituire s-au emis facturi de către antrepozitul primitor prin înscrierea cantităților și valorilor în roșu, în care "Furnizorul" este S.C. .X. .X. S.R.L. iar cumpărătorul este S.C. .X. .X. SRL .

Ca urmare a efectuării inventarierii produselor accizabile, s-a constatat o diferență în minus de 750 de pachete iar întreaga cantitate de țigări nu era marcată iar din nota explicativă solicitată reprezentanților societății nu reiese din niciun document faptul că produsele accizabile erau marcate.

Organele abilitate au constatat, prin procesul verbal nr.164 încheiat la data de 23.X./2009, că nu se poate solicita restituirea de accize pentru produse accizabile nemarcate întrucât cererea de restituire a accizelor se referă la produse accizabile eliberate anterior în consum care, în conformitate cu prevederile art.204(3) din Codul Fiscal, sunt supuse marcării cu timbre.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.85(1) : Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată :

“(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.”**

De asemenea, în speță sunt incidente și prevederile art.88 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările 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 procedura fiscală, republicată, **“Obiectul contestației îi constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, [...].”**

coroborat cu prevederile art. 209 din același act normativ :

Organul competent :

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează :[...] b) *contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, al căror quantum este de 1.000.000 lei sau mai mare, cele formulate împotriva actelor emise de organe centrale, cele formulate de marii contribuabili care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, inclusiv accesoriile aferente acestora, indiferent de quantum, și cele formulate împotriva actelor de control financiar se soluționează de către Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Procesul verbal nr.164 încheiat la data de 23.X./2009 de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X. la S.C..X. .X. S.R.L. din .X. are caracter de act premergător, constatările sale urmând a fi valorificate prin raport de inspectie fiscala, care va sta la baza emiterii deciziei de restituire care reprezintă act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, susceptibil de a fi contestat de contribuabil.

Având in vedere aceste dispoziții legale, se reține că în materia impunerii legiuitorul a prevăzut prin Codul de procedură fiscală, republicată, în mod expres si limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare. Potrivit articolului de lege mai sus 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 O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, actele asimilate deciziei de impunere iar decizia de restituire este unul din aceste acte administrative fiscale asimilate, astfel cum rezultă din prevederile legale mai sus precizate.

Prin urmare, neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergător unui act administrativ, procesul verbal nu stabilește, potrivit legii, niciun raport obligațional 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 art.209 din O. G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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 formulate 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 în conținutul deciziei și în temeiul art.85, art.88, art.206 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările 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 comunicare la Curtea de Apel .X., conform procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL