

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE xx
Serviciul Soluționare Constestații

DECIZIA nr. xx din xx
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. xx
din comuna xx, județul xx

Serviciul Soluționare Constestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești** a fost sesizat de **Administrația Finanțelor Publice xx** prin adresa nr.xx, înregistrată la D.G.R.F.P. xx sub nr.xx, în legătură cu **dosarul contestației** formulate de **Societatea Comercială xx din comuna xx, județul xx**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.xx și a Raportului de inspecție fiscală nr.xx, în baza căruia este emisă de A.J.F.P.xx, comunicate și confirmate de primire la data de xx.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art.270 alin.(1) și ale art.272 alin.(2) din TITLUL VIII – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termenul de 45 de zile de la comunicarea actului atacat – înregistrată la xx sub nr.xx, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Societatea Comercială xx are domiciliul fiscal în comuna xx, sat xx, str.xx, nr.xx, județul xx, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului xx sub numărul xx și are codul de identificare fiscală xx, contestația fiind semnată de administratorul societății.

Obiectul contestației îl constituie suma contestată de **xx lei** reprezentând accize alcool etilic stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.xx.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Susținerile contestatarei sunt următoarele (citat) :

„[...] **CONTESTATIE**

împotriva :

Deciziei de impunere nr.xx ;

Raportului de inspecție fiscală nr.xx Prin care solicitam anularea actelor administrativ fiscale pentru următoarele :

MOTIVE :

Motive de nelegalitate.

Decizia de impunere nr. xx si Raportul de inspecție fiscală nr. xx au fost emise de xx desi domiciliul fiscal al contribuabilului este in mun. xx jud. xx fiind în competența xx.

Conform art.30 din Codul de procedura fiscală- Competența teritorială (1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art.29 alin.(1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.

Dispozițiile legale privind competența au caracter imperativ. Chiar dacă prin HG 512/2013 AJFP xx se afla în subordinea DGRFP xx, ORGANUL FISCAL COMPETENT ESTE AJFP xx organ fiscal în a cărei rază de competență se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

Prezentarea situației de fapt.

SC xx a obținut autorizația de antrepozit fiscal nr.xx, emisă de MFP ce permite societății noastre producția în regim suspensiv de accize, a produselor accizabile respectiv xx pentru care pot fi achiziționate materiile prime accizabile.

Pentru realizarea produselor finite S.C. xx si-a exprimat intenția de a achiziționa materii prime și produse semifabricate existente în stocul antrepozitului fiscal al societății S.C xx S.R.L a cărei autorizație de antrepozit fiscal fusese revocată conform Deciziei de revocare nr.xx.

Produsele materii prime si semifabricate, aflate in stocul SC xx SRL la data revocării, au fost inventariate de către inspectorii din cadrul Biroului Vamal xx si au fost menționate de către inspectorii vamali in cadrul Procesului verbal de sigilare nr.xx si nr.xx+anexa la PV nr.xx, in număr de xx + Raport de stocuri SC xx SRL, la data inventarierii xx (Depozit xx).

Dupa sigilarea produselor in vrac si imbuteliate (materii prime si semifabricate), furnizorul xx SRL a raportat in sistemul european xx situatia privind operațiunile desfasurate in antrepozitul fiscal de producție de alcool si băuturi spirtoase , vinuri, băuturi fermentate, produse, conform anexelor nr.xx si nr.xx.

Anterior, pentru o totală transparență și legalitate prin Adresa nr.xx SC xx SRL, a solicitat organelor vamale acceptul de a comercializa materiile prime aflate în stocul antrepozitului fiscal revocat.

Inițial prin adresa nr.xx Biroul Vamal xx răspunde xx S.R.L:

“Avand in vedere adresa Dvs nr.xx prin care va exprimați intenția de comercializare a materiei prime (alcool etilic rafinat) si a semifabricatelor (vrac) aflate in stoc la data inventarierii facuta de noi la momentul punerii in aplicare a Deciziei nr.xx privind revocarea autorizației de antrepozit fiscal de producție va comunicam ca ne-am adresat M.F.P.- Direcția Generala Legislație Cod Fiscal si Reglementari Vamale pentru obținerea unui punct de vedere.”

In anul xx S.C. xx S.R.L primește acceptul de a comercializa materiile prime aflate în stoc conform **Adresei nr.xx si Adresa nr.xx** emise de ANAF -Direcția Regionala Vamala-Biroul Vamal xx „Prin prezenta va instiintam ca eliberarea spre vanzare a produselor semifabricate si materii prime in vrac la antrepozitul fiscal de producție xx SA, conform cererii SC xx SRL, inregistrata la BV xx cu nr.xx, urmeaza a se efectua conform alin.(12), art.369 din Legea nr. 227/2015 si alin.(7), (8), (9), subsecțiunea a 6-a - Anularea, revocarea si suspendarea autorizației de antrepozit fiscal, punctul 40 din HG nr.1/2016.

Potrivit art 369 alin (12) din Legea 227/2015 Codul fiscal „Antrepozitarii autorizați, cărora le-a expirat ori le-a fost suspendată, revocată sau anulată autorizația și **care dețin stocuri de produse accizabile la data expirării, suspendării, revocării ori anulării, pot valorifica produsele înregistrate în stoc - materii prime, semifabricate, produse finite** - , în condițiile prevăzute de normele metodologice.

Produsele, in vrac si imbuteliate (materii prime si semifabricate), aflate in stocul SC xx S.R.L au fost iar inventariate si menționate in Procesul verbal de sigilare nr.xx precum si in Procesul verbal nr.xx , intocmite în incinta antrepozitului revocat al SC xx SRL .

Conform punctului 40 alin.7, 8 si 9 din HG 1/2016- Normele metodologice de aplicare a Legii 227/2015

Antrepozitarii autorizați a căror autorizație a fost revocată sau anulată pot să valorifice produsele accizabile înregistrate în stoc, materii prime, semifabricate, produse finite, numai după ce anunță în scris autoritatea vamală teritorială cu privire la virarea accizelor datorate la bugetul de stat, după caz.

Aceasta procedura a fost indeplinita de S.C. xx S.R.L asa cum am aratat mai sus.

După data la care suspendarea sau revocarea autorizației de antrepozit fiscal produce efecte, deplasarea produselor accizabile, materii prime sau semifabricate, înregistrate în stoc se efectuează sub supravegherea autorității vamale teritoriale către alte antrepozite fiscale de producție în vederea procesării.

Si aceasta procedura a fost indeplinita întrucât achiziția materiilor prime de către S.C. xx de la xx S.R.L s-a desfasurat sub supraveghere vamala.

Toate facturile de achiziție au fost stampilate de către organele vamale fiind intcmite si documentele prevăzute de lege asa cum cere alin.9 de mai jos.

În situația prevăzută la alin.(8), produsele accizabile sunt însoțite de un document comercial care trebuie să conțină aceleași informații ca și exemplarul pe suport hârtie al documentului administrativ electronic, al cărui model este prezentat în anexa nr.xx, mai puțin codul de referință administrativ unic. Documentul comercial se certifică atât de autoritatea vamală teritorială în raza căreia își desfășoară activitatea antrepozitarul autorizat destinat, cât și de autoritatea vamală teritorială în raza căreia își desfășoară activitatea expeditorul.

Si aceast cerința a fost respectata. Avem in vedere următoarele documente:

Factura de achiziție nr.xx Factura de achiziție nr.xx Factura de achiziție nr. xx

- Anexa nr.xx din xx din Codul Fiscal stampilata si semnata de inspectorii din cadrul Biroului Vamal xx privind produsele (materii prime si semifabricate) transferate in regim suspensiv de taxe (accize) in număr de xx. Procesul verbal de desigilare nr.xx pentru desigilarea antrepozitului fiscal revocat xx SRL. Procesul verbal nr.xx intocmit de Biroul Vamal xx pentru transferarea produselor (materii prime si semifabricate) la antrepozitul fiscal SC xx in regim suspensiv, in baza documentelor menționate in acesta.

- Procesul verbal nr.xx intocmit de Biroul Vamal xx prin care au asistat la intocmirea documentelor si la transferarea materiilor prime si semifabricate in vrac si imbuteliate de la antrepozitul fiscal revocat xx SRL la antrepozitul fiscal in funcțiune, SC xx

Ignorând tot ceea ce am prezentat si dovedit mai sus, a fost întocmită Decizia de impunere nr.xx si Raportul de inspecție fiscala nr.xx prin care au retinut in sarcina S.C. xx plata unor accize in valoare de xx lei pentru produsele achiziționate de la S.C. xx S.R.L in anul xx.

Potrivit celor consemnate de organul fiscal in decizia de impunere pagina xx: Urmare a celor prezentate mai sus, organele de inspecție fiscala stabilesc suplimentar accize pentru alcoolul etilic, aferente stocului de produse accizabile stabilit de organele competente in xx in suma de xx lei

Ca temei juridic la impuneri sumei de xxx lei se invoca prevederile art.340 alin 6 din Legea 217/2015 Codul fiscal : (6) în cazul unui produs accizabil, **pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă**, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizația. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

Alcoolul etilic este materie prima si nu produs finit conform Autorizației de antrepozit fiscal nr.xx

Mai mult, conform punctului 40 alin.7 din HG 1/2016 - Normele metodologice de aplicare a Legii 227/2015

(7) Antrepozitarii autorizați a căror autorizație a fost revocată sau anulată pot să valorifice produsele accizabile înregistrate în stoc, materii prime, semifabricate, produse finite, numai după ce anunță în scris autoritatea vamală teritorială cu privire la virarea accizelor datorate la bugetul de stat, după caz.

Din moment ce organele fiscale vamale au dat acordul pentru achiziția materiilor prime de la xx S.R.L rezulta ca nu i se poate imputa societății noastre plata accizelor întrucât nu suntem în ipoteza art.340 alin.6 din Codul fiscal pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă”.

Achizițiile de materie prima de la xx S.R.L s-au efectuat în luna xx sub efectul valabil al autorizației și sub supraveghere vamală așa cum rezulta din facturile de achiziție.

Această interpretare a organelor fiscale este excesivă și se bazează pe faptul că prin Decizia nr.xx, ulterior celor descrise mai sus, a fost revocată și autorizația de antrepozit fiscal a S.C. xx.

Conform Procesului verbal nr.xx încheiat de ANAF Biroul Vamal xx Anexa nr.1 privind situația stocurilor la momentul revocării autorizației subscrișei rezulta :

- stocuri de produse finite
- stocuri de semifabricate :lichor, sucuri alcoolizate folosite în procesul final de producție
- materii prime : alcool etilic, banderole

Or, așa cum rezulta din decizia de impunere accizele au fost calculate exclusiv pentru alcool etilic deși stocul cuprinde o gamă de produse (finite, semifabricate și materii prime).

În ceea ce privește situația privind calculul accizelor din tabelul întocmit de către AJFP xx, anexat la Raportul de Inspecție Fiscală - Proiect, va aducem la cunoștința următoarele : acest tabel a fost întocmit eronat, fără să ținem cont de documentele puse la dispoziția dvs în timpul controlului, de la sediul societății xx din data de xx.

Situația tabelului întocmit eronat de către inspectorii AJFP xx este la xx, pentru produse finite, semifabricate și materii prime. Acesta nu corespunde cu situația reală a stocurilor de produse finite la data controlului xx efectuat de către Dvs la sediul societății xx.

Totodată, pentru produsele finite care pot fi comercializate pe piața din România au fost plătite accizele și au fost eliberate spre consum în prezenta inspectorilor din cadrul Biroului Vamal xx întocmindu-se procesele verbale de eliberare.

Menționăm că toate documentele la care am făcut referire în prezenta contestație și pe care le anexăm au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală în perioada controlului în data de xx conform Registrului unic de control în care am menționat prezenta Dvs la sediul societății xx.

Având în vedere de cele de mai sus, vă rugăm să anulați Decizia de impunere nr.xx precum și Raportul de inspecție fiscală nr.xx [...]"

II. – Din Decizia de impunere nr.xx, respectiv din anexa la aceasta – Raportul de inspecție fiscală nr.xx, rezultă următoarele :

* **Inspecția fiscală**, finalizată la data de xx a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidențiere și declarare a accizelor pentru alcool etilic aferente perioadei xx, datorate bugetului general consolidat al statului de către **SC xx** din comuna xx, jud.xx.

În urma verificărilor efectuate s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.xx care a stat la baza emiterii de către A.J.F.P.xx a Deciziei de impunere nr.xx, prin care a fost stabilită o obligație fiscală suplimentară totală de xx lei (accize pentru alcool etilic).

* În acest Raport, la **Capitolul III – Constatări fiscale**, s-a consemnat (citată) :

„[...] Baza legală pentru verificarea accizelor pentru alcool etilic este:

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare în vigoare de la 01.01.2016
- H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare în vigoare începând cu 01.01.2016
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală

SC xx este înregistrat ca platitor de accize de la xx perioada fiscală fiind luna calendaristică.

Metoda de control folosită este sondajul în conformitate cu prevederile art.116, alin.(1), lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală. Esanționul utilizat a fost determinat pe baza raționamentului profesional fiind selectate tranzacțiile semnificative de la cumpărări și de la vânzări.

Prezenta inspecție fiscală s-a desfășurat urmând adresei xx emisă de Direcția Regională Vamală xx – Birou Vamal xx, înregistrată la DGRFP xx sub nr.xx. Prin adresa menționată mai sus, se aduce la cunoștința faptul că DGRFP xx – Biroul xx a comunicat prin adresa nr. xx în original Decizia nr.xx de revocare a autorizației de destinație înregistrată nr.xx0 din data de xx, Decizia nr.xx de revocare a autorizației de importator nr.xx și Decizia nr.xx de revocare a autorizației de antrepozit fiscal nr. xx din data de xx, emise de DGRFP xx – Comisia Regională

xx pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate. Deciziile de revocare au fost comunicate operatorului economic conform prevederilor art.47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , prin posta, la data de xx (data confirmarii de primire) .

Tot prin adresa mentionata mai sus, ni se transmite si procesul verbal nr.xx intocmit la SC xx xx de catre inspectorii vamali din cadrul ANAF, Directia Generala a Vamilor, Directia Regionala Vamala xx– Birou Vamal xx in vederea verificarii respectarii obligatiilor prevazute la art.344 - 348 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare .

Organele de inspectie fiscala fac mentiunea ca in data de xx, inspectorii vamali din cadrul ANAF, Directia Generala a Vamilor , Directia Regionala Vamala xx – Birou Vamal xx au procedat la punerea in aplicare a Deciziei nr.xx de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal. Totodata au efectuat supraveghere vamala in vederea finalizarii procesului de productie al bauturilor aflate pe linia de productie, proces care s-a realizat pana in data de xx. Au fost inventariate stocurile de produse accizabile constatandu-se cantitatile existente in antrepozit si mentionate in anexa nr.xx la procesul verbal nr.xx (anexat - data confirmarii stocului). Facem mentiunea ca intre data revocarii autorizatiei si data confirmarii stocului nu au existat micari de produse) .

Urmare celor prezentate mai sus, in baza prevederilor art.340 alin.6 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare “ in cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizația. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

Conform art.345, alin.1, lit.c din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare „orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la art.340 alin.(4)-(7) are obligația de a plăti accizele în termen de 5 zile de la data la care acestea au devenit exigibile”.

In perioada de avizare, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca societatea a vandut toate produsele finite aflate in stoc catre o societate afiliata, sub supraveghere vamala. Au fost intocmite Procesele Verbale nr.xx, procese verbale ce cu au fost comunicate de catre inspectorii vamali din cadrul ANAF, Directia Generala a Vamilor, Directia Regionala Vamala xx, Biroul Vamal xx.

Pentru produsele accizabile vandute, societatea a calculat si declarat prin intermediul D100 aferenta lunii xx accize in suma de xx lei. Organele de inspectie fiscala vor intocmi Dispozitia de masuri prin care se va dispune ca societatea sa intocmeasca declaratie rectificativa pentru accizele declarate, avand in vedere faptul ca autorizatia de antrepozit fiscal a fost revocata in luna xx, luna in care xx avea obligatia sa aplice prevederile art.340 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare celor prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala stabilesc suplimentar accize pentru alcool etilic, aferente stocului de produse accizabile stabilit de organele competente, la xx in suma de xx lei.

Motiv de fapt:

Baza legala pentru verificarea accizelor pentru alcool etilic este:

- Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare de la 01.01.2016
- H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare incepand cu 01.01.2016
- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala

SC VINALCOOL SA este inregistrat ca platitor de accize de la 01.01.1998 perioada fiscala fiind luna calendaristica.

Metoda de control folosita este sondajul in conformitate cu prevederile art.116, alin.(1), lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala. Esantionul utilizat a fost determinat pe baza rationamentului profesional fiind selectate tranzactiile semnificative de la cumparari si de la vanzari.

Prezenta inspectie fiscala s-a desfasurat urmare adresei xx emisa de Directia Regionala Vamala xx – Birou Vamal xx, inregistrata la DGRFP xx sub nr.xx. Prin adresa mentionata mai sus, se aduce la cunostiinta faptul ca DGRFP xx – Biroul Avize si Autorizatii a comunicat prin adresa nr.xx in original Decizia nr.xx de revocare a autorizatiei de destinatar inregistrat nr.xx din data de xx, Decizia nr.xx de revocare a autorizatiei de importator nr.xx si Decizia nr.xx de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal nr.xx din data de xx, emise de DGRFP xx – Comisia Regionala xx pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate. Deciziile de revocare au fost comunicate operatorului economic conform prevederilor art.47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare , prin posta , la data de xx (data confirmarii de primire) .

Tot prin adresa mentionata mai sus, ni se transmite si procesul verbal nr.xx intocmit la SC xx Giurgiu de catre inspectorii vamali din cadrul ANAF, Directia Generala a Vamilor, Directia Regionala Vamala xx – Birou Vamal xx in vederea verificarii respectarii obligatiilor prevazute la art.344 - 348 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare .

Organele de inspectie fiscala fac mentiunea ca in data de xx, inspectorii vamali din cadrul ANAF, Directia Generala a Vamilor, Directia Regionala Vamala xx – Birou Vamal xx au procedat la punerea in aplicare a Deciziei nr.xx de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal. Totodata au efectuat supraveghere vamala in vederea finalizarii procesului de productie al bauturilor aflate pe linia de productie, proces care s-a realizat pana in data de xx. Au fost inventariate stocurile de produse accizabile constatandu-se cantitatile existente in antrepozit si mentionate in anexa nr.1 la procesul verbal nr.xx (anexat - data confirmarii stocului). Facem mentiunea ca între data revocarii autorizatiei si data confirmarii stocului nu au existat miscari de produse) .

Urmare celor prezentate mai sus, in baza prevederilor art.340 alin.6 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare “ in cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior

exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizația. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

Conform art.345, alin.1, lit.c din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare „orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la art.340 alin.(4)-(7) are obligația de a plăti accizele în termen de 5 zile de la data la care acestea au devenit exigibile”. În perioada de avizare, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca societatea a vandut toate produsele finite aflate in stoc catre o societate afiliata, sub supraveghere vamala. Au fost intocmite Procesele Verbale nr.xx și xx, procese verbale ce cu au fost comunicate de catre inspectorii vamali din cadrul ANAF, Directia Generala a Vamilor, Directia Regionala Vamala xx, Biroul Vamal xx.

Pentru produsele accizabile vandute, societatea a calculat și declarat prin intermediul D100 aferenta lunii xx accize in suma de xx lei. Organele de inspectie fiscala vor intocmi Dispozitia de masuri prin care se va dispune ca societatea sa intocmeasca declaratie rectificativa pentru accizele declarate, avand in vedere faptul ca autorizatia de antrepozit fiscal a fost revocata in luna xx, luna in care xx avea obligatia sa aplice prevederile art.340 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare celor prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala stabilesc suplimentar accize pentru alcool etilic, aferente stocului de produse accizabile stabilit de organele competente, la xx în sumă de xx lei [...]"

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, consemnate în actul administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:

* În Raportul de inspecție fiscală din xx, încheiat de organele de control ale Inspecției Fiscale – AJFP xx, a fost consemnată verificarea în ceea ce privește modul de constituire, evidențiere și declarare a accizei pentru alcool etilic datorate bugetului general consolidat al statului de către **S.C. xx** din comuna xx, județul xx.

Obiectul principal de activitate al societății comerciale contestatoare este “x” cod CAEN xx.

Urmare constatărilor consemnate în RIF nr.xx, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.xx, organele de inspecție fiscală din cadrul AJ.F.P.xx au stabilit obligații fiscale principale suplimentare în sumă contestată de xx lei - reprezentând accize alcool etilic.

Conform celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală, în perioada supusă verificării, respectiv xx, societatea verificată este înregistrată ca plătitor de accize (de la xx), perioada fiscală fiind luna calendaristică.

Inspecția fiscală s-a desfășurat urmare adresei nr.xx emisă de Direcția Regională Vamală xx – Biroul Vamal xx, înregistrată la DGRFP xx sub nr. xx. Prin adresa menționată mai sus, se aduce la cunoștință faptul că DGRFP xx – Biroul Avize și Autorizații a comunicat prin adresa nr.xx în original, Decizia nr.xx de revocare a autorizației de destinatar înregistrat nr.xx din data de xx, Decizia nr.xx de revocare a autorizației de importator nr.xx și Decizia nr.xx de revocare a autorizației de antrepozit fiscal nr.xx din data de xx, emise de DGRFP xx – Comisia Regională xx pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate.

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că **societatea a vândut toate produsele finite aflate în stoc către o societate afiliată**, au fost întocmite Procesele Verbale nr.xx și nr.xx iar pentru produsele accizabile vândute, societatea a calculat și declarat prin intermediul D100 aferentă lunii xx accize în sumă de xx lei.

Organele de inspectie fiscala au dispus ca societatea să întocmească declarație rectificativă pentru accizele declarate, având în vedere faptul că autorizația de antrepozit fiscal a fost revocată în luna xx, lună în care xx avea obligația să aplice prevederile art.340 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și au determinat accize suplimentare pentru alcool etilic, aferente stocului de produse accizabile la xx - stabilit de organele competente - în sumă de xx lei.

* Prin contestația formulată, S.C.xx comuna xx, județul xx, consideră că Decizia de impunere nr.xx și Raportul de inspecție fiscală nr.xx au fost emise cu depășirea competenței teritoriale de către AJFP xx pentru că domiciliul fiscal al contribuabilului este în mun.xx, jud.xx, acesta fiind în competența AJFP xx.

Societatea contestatoare nu este de acord cu stabilirea de către organele de inspecție fiscală, în sarcina sa, a accizelor pentru alcool etilic considerând că, din moment ce organele fiscale vamale au dat acordul pentru achiziția materiilor prime de la xx SRL rezultă că nu i se poate imputa xx. plata accizelor întrucât nu sunt în ipoteza art .340 alin.(6) din Codul Fiscal.

Mai mult, petenta afirmă că achizițiile de materie primă de la SC xx s-au efectuat în luna xx sub efectul valabil al autorizației și sub supraveghere vamală - așa cum rezultă din facturile de achiziție - astfel că, consideră că interpretarea organelor fiscale este excesivă și se bazează pe faptul că prin Decizia nr.xx, ulterior celor descrise mai sus, a fost revocată și autorizația de antrepozit fiscal a xx.

În ceea ce privește situația privind calculul accizelor din tabelul întocmit de către AJFP xx, societatea susține faptul că acesta a fost întocmit eronat, fără a se ține cont de documentele puse la dispoziție în timpul controlului.

Având în vedere motivele invocate în contestația formulată, societatea petentă solicită admiterea acesteia, și anularea actelor contestate, respectiv : Decizia de impunere nr.xx, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr.xx.

*** Față de cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației constată și stabilește următoarele:**

Inspecția fiscală desfășurată la **SC xx** din comuna xx, județul xx, a vizat verificarea modului de constituire, evidențiere și declarare accize pentru alcool etilic aferente perioadei xx.

Asfel, se reține că **SC x** contestă în totalitate Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.xx - pentru accizele pentru alcool etilic stabilite suplimentar în sumă de **xx lei**.

Referitor la Raportul de inspecție fiscală nr.xx – menționat în contestație, se reține că acesta reprezintă act premergător în care sunt prezentate constatările inspecției fiscale din punct de vedere factic și legal, nu produce direct, potrivit legii, efecte juridice față de contribuabilul verificat și prin urmare nu stabilește direct niciun raport obligațional între S.C. xx și bugetul general consolidat al statului și de aceea nu este susceptibil de a fi pus în executare, iar rezultatele verificării au fost valorificate prin emiterea Deciziei de impunere nr.xx.

În conformitate cu prevederile legale, analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei, soluționarea contestației făcându-se în limitele sesizării.

➤ Cu privire la susținerile din contestație referitoare la procedură, respectiv la faptul că : “[...] **Decizia de impunere nr. xx si Raportul de inspecție fiscală nr.xx au fost emise de AJFP xx deși domiciliul fiscal al contribuabilului este în mun. xx, jud.xx fiind în competența AJFP xx.** [...] Dispozițiile legale privind competența au caracter imperativ. Chiar dacă prin HG 512/2013 AJFP Dâmbovița se află în subordinea DGRFP xx, ORGANUL FISCAL COMPETENT ESTE AJFP xx organ fiscal în a cărei rază de competență se află domiciliul fiscal al contribuabilului [...]” se rețin următoarele:

Conform art.30 din Codul de procedură fiscală - Competența teritorială – articol la care fac trimitere atât contestatarul cât și organul fiscal „[...] Competența materială și teritorială a organului fiscal central - Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art.29 alin.(1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F. *) , în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.[...]”

Articolul 1 din Ordinul nr.767/2016 din xx privind condițiile de delegare a competenței altui organ de inspecție fiscală pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală prevede următoarele :

„(1) Delegarea de competență se poate acorda altui organ de inspecție fiscală, pentru unul sau mai mulți contribuabili/plătitori, pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală.

(2) Prin sintagma acțiuni de inspecție fiscală, utilizată în prezentul ordin, se înțeleg următoarele: control inopinat, control încrucișat, constatare la fața locului, inspecție fiscală generală sau parțială.”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că, în vederea efectuării inspecției fiscale la SC xx din localitatea xx, jud.xx, a fost întocmită de către D.G.R.F.P.xx, „**Dispunerea delegării de competență nr.xx**”, înregistrată la A.J.F.P.xx sub nr.xx, prin care, în baza prevederilor art. 120, alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și

ale art.2 din OPANAF nr.767/2016 privind condițiile de delegare a competenței altui organ de inspecție fiscală, a fost dispusă delegarea de competență pentru efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală la societatea petentă, către AJFP xx.

Având în vedere cele anterior analizate, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele contestatorului privind considerarea necompetenței materiale a organului de inspecție fiscală a AJFP xx – AIF, de a efectua controlul asupra activității SC xx, ca fiind un “*motiv de negalitate*” a desfășurării inspecției fiscale și respectiv a emiterii actului administrativ fiscal contestat - Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.xx.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că susținerile de ordin procedural din contestație nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a acesteia, neavând o bază legală și reală, drept pentru care se va proceda la soluționarea pe fond a contestației.

➤ **Cu privire la susținerile din contestație referitoare la obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.xx - respectiv Accize alcool etilic în sumă totală de xx lei – se rețin următoarele :**

În fapt, inspecția fiscală s-a desfășurat ca urmare a adresei nr.xx emisă de Direcția Regională Vamală xxi – Birou Vamal xx, înregistrată la DGRFP xx sub nr. xx prin care se aduce la cunoștință faptul că DGRFP xx – Biroul Avize și Autorizații a comunicat, în original, Decizia nr.xx de revocare a autorizației de destinatar înregistrat nr.xx din data de xx, Decizia nr.xx de revocare a autorizației de importator nr.xx și Decizia nr.xx de revocare a autorizației de antrepozit fiscal nr.xx din data de xx, emise de DGRFP xx – Comisia Regională xx pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate.

Deciziile de revocare au fost comunicate operatorului economic conform prevederilor art. 47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin poștă, la data de xx (data confirmării de primire).

Totodată, se precizează că a fost transmis și Procesul verbal nr.xx întocmit la SC xx de către inspectorii vamali din cadrul ANAF - Direcția Generală a Vămirilor - Direcția Regională Vamală xx – Birou Vamal xx, în vederea verificării respectării obligațiilor prevăzute la art.344 - 348 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare .

Art.344 - Responsabilitățile plătitorilor de accize

(1) Plătitorii de accize au obligația de a se înregistra la autoritatea competentă.

(2) 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 competentă, conform prevederilor prezentului capitol.

Art.345 - Plata accizelor la bugetul de stat

(1) Termenul de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care accizele devin exigibile, cu excepția cazurilor pentru care se prevede în mod expres un alt termen de plată.

(2) Prin excepție de la prevederile alin.(1):

a) în cazul furnizorilor autorizați de energie electrică sau de gaz natural, termenul de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc facturarea către consumatorul final. În cazul prevăzut la art.358 alin.(3), termenul de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a avut loc autoconsumul;

b) în cazul importului unui produs accizabil, care nu este plasat într-un regim suspensiv, momentul plății accizelor este momentul înregistrării declarației vamale de import;

c) orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la art.340 alin.(4)-(7) are obligația de a plăti accizele în termen de 5 zile de la data la care acestea au devenit exigibile;

d) în situațiile prevăzute la art.340 alin.(1) lit.b) și c) acciza se plătește în ziua lucrătoare imediat următoare celei în care a fost depusă declarația de accize.

(3) Livrarea produselor energetice prevăzute la art.355 alin.(3) lit.a)-e) din antrepozite fiscale ori din locația în care acestea au fost recepționate de către destinatarul înregistrat se efectuează numai în momentul în care furnizorul deține documentul de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturată. Cu ocazia depunerii declarației lunare de accize se regularizează eventualele diferențe dintre valoarea accizelor virate la bugetul de stat de către beneficiarii produselor, în numele antrepozitului fiscal ori al destinatarului înregistrat, și valoarea accizelor aferente cantităților de produse energetice efectiv livrate de aceștia, în decursul lunii precedente.

Art.346 - Depunerea declarațiilor de accize

(1) Orice plătitor de accize, cu excepția importatorului autorizat, are obligația de a depune lunar la autoritatea competentă o declarație de accize, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă.

(2) Declarațiile de accize se depun la autoritatea competentă de către plătitorii de accize până pe data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația.

(3) Prin excepție de la prevederile alin.(2), orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la art.340 alin.(1) lit.b) și c) și art.340 alin.(4)-(7) are obligația de a depune o declarație de accize la autoritatea competentă în termen de 5 zile calendaristice de la data eliberării pentru consum.

(4) Orice plătitor de accize are obligația de a depune anual la autoritatea competentă decontul privind accizele, conform dispozițiilor legale privind obligațiile de plată la bugetul de stat, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare.

Art.347 - Documente fiscale

Pentru produsele accizabile care sunt transportate sau sunt deținute în afara antrepozitului fiscal, proveniența trebuie să fie dovedită conform prevederilor stabilite prin normele metodologice.

Art.348 - Garanții

(1) Antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat și importatorul autorizat au obligația depunerii la autoritatea competentă a unei garanții, la nivelul stabilit conform prevederilor din normele metodologice, care să asigure plata accizelor ce pot deveni exigibile. Garanția poate fi constituită sub formă de:

a) consemnare de mijloace bănești la o unitate a Trezoreriei Statului;

b) scrisoare de garanție/polită de asigurare de garanție emisă în condițiile legii de o instituție de credit/societate de asigurare înregistrată în Uniunea Europeană și Spațiul Economic European, autorizată să își desfășoare activitatea pe teritoriul României, în favoarea autorității fiscale teritoriale la care operatorul economic este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

(2) În situația în care antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat, expeditorul înregistrat sau importatorul autorizat înregistrează obligații fiscale restante administrate de A.N.A.F. cu mai mult de 30 de zile față de termenul legal de plată, garanția se extinde și asupra acestor obligații de drept și fără nicio altă formalitate.

(3) Prin excepție de la prevederile alin.(1), garanția poate fi depusă de proprietarul produselor accizabile sau, în comun, de către acesta și una dintre persoanele prevăzute la alin.(1), în cazurile și în condițiile stabilite prin normele metodologice.

(4) În cazul antrepozitarilor autorizați, prin normele metodologice se stabilesc niveluri minime și maxime ale garanțiilor, în funcție de natura și volumul produselor accizabile ce urmează a fi realizate sau depozitate.

(5) Garanția este valabilă pe întreg teritoriul Uniunii Europene.

(6) Tipul, modul de calcul, valoarea, durata și condițiile de reducere a garanției sunt prevăzute în normele metodologice, pe tipuri de activități și grupe de produse.

(7) În cazul antrepozitarului autorizat care deține și calitatea de expeditor înregistrat, condițiile și cuantumul garanției se stabilesc prin normele metodologice.

(8) Valoarea garanției se analizează periodic, pentru a reflecta orice schimbări în volumul afacerii sau ale nivelului accizelor.

Organele de inspecție fiscală fac mențiunea că în data dxx, inspectorii vamali din cadrul ANAF - Direcția Generală a Vămirilor - Direcția Regională Vamală xx – Biroul Vamală xx, au procedat la punerea în aplicare a Deciziei nr.xx de revocare a autorizației de antrepozit fiscal. Totodată au efectuat supraveghere vamală în vederea finalizării procesului de producție al băuturilor aflate pe linia de producție, proces care s-a realizat până în data de xx .

Astfel, au fost inventariate stocurile de produse accizabile constatându-se cantitățile existente în antrepozit și menționate în Anexa nr.xx la Procesul verbal nr.xx (anexat - data confirmării stocului), făcându-se mențiunea expresă că între data revocării autorizației și data confirmării stocului nu au existat mișcări de produse.

În perioada de avizare organele de inspecție fiscală au constatat faptul că societatea a vândut - sub supraveghere vamală - toate produsele finite aflate în stoc către o societate afiliată fiind întocmite Procesele Verbale nr.xx și nr.xx, care au fost comunicate de către inspectorii vamali, iar **pentru produsele accizabile vândute, societatea a calculat și declarat prin intermediul D100 aferentă lunii xx, accize în sumă xx lei.**

În drept, art.340 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, prevede:

Art.340 - Eliberarea pentru consum

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

a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;

b) deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

c) producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;

d) importul de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize;

e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă.

(2) Eliberare pentru consum se consideră și deținerea în scopuri comerciale de către o persoană a produselor accizabile care au fost eliberate în consum în alt stat membru și pentru care accizele nu au fost percepute în România.

(3) Momentul eliberării pentru consum este:

a) în situațiile prevăzute la art.401 alin.(2) lit.a) pct.2, momentul primirii produselor accizabile de către destinatarul înregistrat;

b) în situațiile prevăzute la art.401 alin.(2) lit.a) pct.4, momentul primirii produselor accizabile de către beneficiarul scutirii prevăzute la art.395;

c) în situațiile prevăzute la art.401 alin.(3), momentul primirii produselor accizabile la locul de livrare directă.

(4) În cazul unui produs accizabil care are dreptul de a fi scutit sau exceptat de la plata accizelor, utilizarea în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea, respectiv exceptarea atrage obligația de plată a accizelor.

(5) În cazul unui produs energetic, pentru care accizele nu au fost anterior exigibile, eliberare pentru consum se consideră atunci când produsul energetic este oferit spre vânzare ori este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.

(6) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizația. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.

(7) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care autorizația a expirat și nu a fost emisă o nouă autorizație, sub rezerva art.365 alin.(8).

(8) În sensul prevederilor alin.(6), prin produse accizabile ce pot fi eliberate pentru consum se înțelege produse accizabile care îndeplinesc condițiile legale de comercializare.

(9) Nu se consideră eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal, în condițiile prevăzute în secțiunea a 16-a, către:

a) un alt antrepozit fiscal în România sau în alt stat membru;

b) un destinatar înregistrat din alt stat membru;

c) un teritoriu din afara teritoriului Uniunii Europene.

(10) *) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, inclusiv dintr-o cauză ce ține de natura produselor sau ca urmare a unui caz fortuit ori de forță majoră sau ca o consecință a autorizării de către autoritatea competentă, nu este considerată eliberare pentru consum.

(11) În sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile. Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă a produselor accizabile trebuie dovedită autorității competente.

(12) Nu se consideră eliberare pentru consum deplasarea produselor energetice din antrepozitul fiscal în vederea alimentării navelor sau aeronavelor care au ca destinație un teritoriu din afara teritoriului Uniunii Europene, fiind asimilată unei operațiuni de export. De asemenea, operațiunea de alimentare cu produse energetice a navelor sau aeronavelor care au ca destinație un teritoriu din afara teritoriului Uniunii Europene este asimilată unei operațiuni de export.[...]"

Față de prevederile legale mai sus citate se reține că, în baza art.340 alin.6 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare **“în cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este deținut într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizația.[...]”**

Astfel, organele de inspecție fiscală consemnează că, deoarece acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum și având în vedere faptul că **autorizația de antrepozit fiscal a societății verificate a fost revocată în luna xx - lună în care SC xx avea obligația să aplice prevederile art.340 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare** - au fost calculate suplimentar accize pentru alcool etilic în sumă de xx lei, aferente stocului de produse accizabile la xx stabilit de organele competente, **inventariate conform procesului verbal nr.xx.**

În conformitate cu Secțiunea a 2-a – Nivelul și calculul accizelor, Subsecțiunea a 2-a - Calculul accizelor 5 – H.G.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul Fiscal - (1) În sensul art.343 din Codul fiscal, **sumele datorate reprezentând accize se calculează în lei, după cum urmează :**

„[...] c) pentru alcool etilic:

$$A = C \times K \times Q / 100,$$

A = cuantumul accizei;

C = concentrația alcoolică exprimată în procente de volum;
K = nivelul accizei prevăzut la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la titlul VIII din Codul fiscal, actualizat potrivit art. 342 alin. (2) - (4) din Codul fiscal;
Q = cantitatea exprimată în hectolitri; [...]"

Conform art.345 , alin.1, lit.c) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare „[...] c) orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la art.340 alin.(4) - (7) are obligația de a plăti accizele în termen de 5 zile de la data la care acestea au devenit exigibile[...]”.

Referitor la susținerea petentei precum că organele de inspectie fiscala au stabilit debite suplimentare reprezentând accize fără a ține cont de documentele puse la dispoziție în timpul controlului în cauză trebuie reținut că în referatul întocmit în susținere, inspectorii fiscali precizează expres următoarele :

„[...] Inspekția fiscală s-a efectuat prin sondaj, în conformitate cu prevederile art.116, alin.(1), lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală. Eșantionul utilizat a fost determinat pe baza raționamentului profesional fiind selectate tranzacțiile semnificative de la cumpărări și de la vânzări.

Organele de inspectie au analizat documentele puse la dispoziție de xx. atât documente financiar contabile aferente perioadei verificate cât și alte documente referitoare la o spetă ce privește xx SRL.

Menționăm faptul că la xx acționar majoritar este dna xx administrator este dl xx iar dna xx este acționar ce deține xx% părți sociale.

La xx SRL asociat majoritar și administrator este dna xx iar dl. xx este asociat cu o cotă de xx%.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de societate, s-a constatat și faptul că parte din produsele achiziționate de la xx SRL cu facturile nr.xx, xx, xx se regăsesc în facturile nr.xx respectiv xx emise de societatea verificată către xx SRL.

În plus, menționăm faptul că xx a achiziționat în regim suspensiv alcool etilic din cereale de la xx SRL conform facturii nr.xx. Această materie primă este cuprinsă în PV nr.xx întocmit de inspectorii vamali din cadrul ANAF, Direcția Generală a Vămirilor, Direcția Regională Vamală xx, Biroul Vamal xx. [...]"

Astfel, sub imperiul celor de mai sus se reține că, deși aduce o serie de argumente încercând să combată stabilirea de accize suplimentare de către organele de control în cauză, **societatea comercială contestatară nu prezintă dovezi relevante în sprijinul susținerilor sale prin care să înlăture constatările organelor de inspectie fiscală** care, pentru constatările făcute în cadrul verificărilor efectuate la S.C. xx. din com. xx jud. xx, au avut în vedere și prevederile art.6 și art.118, alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

„Art.6 Exercițarea dreptului de apreciere

(1) Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii.[...]"

Art.118 Reguli privind inspectia fiscală

(5) Inspekția fiscală are în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impozitare sau verificarea modului de respectare a altor obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă.[...]"

IV. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de persoana juridică **S.C. xx** din comuna xxi, județul xx, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr.xx, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. xx, în conformitate cu prevederile alin.(1) al art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. – Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de xx lei – reprezentând accize alcool etilic stabilite suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr.xx.

2. – Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL

XX