



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 667/27.10.2009

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "Y" S.A. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, cu privire la contestația formulată de **S.C. "Y" S.A.** cu sediul în Iași, Șoseaua, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr., cod unic de înregistrare, prin adresa nr....., înregistrată la instituția noastră sub nr. reprezentată legal de avocat Lucian Arnăutu în baza imputernicirii avocațiale din 08.07.2009.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. 31.07.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - accize;
- S lei - majorări de întârziere aferente accizelor.

Contestația este semnată de către avocat Lucian Arnăutu din cadrul Cabinetului de Avocat „Lucian – Mihail ARNĂUTU” - Baroul Iași și poartă amprenta ștampilei acestuia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, 05.08.2009, cu adresa nr., anexată în copie la dosarul cauzei, prin semnarea și ștampilarea acesteia de către reprezentantul societății și data depunerii contestației, 04.09.2009, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. și la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și

Operațiuni Vamale Iași, prin care propune respingerea contestației ca neîntemeiată și menținerea celor dispuse prin Decizia de impunere nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "Y" S.A. IAȘI contestă suma de S lei reprezentând accize și majorările de întârziere aferente, în sumă de S lei, stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., motivând în susținerea contestației următoarele:

Decizia de impunere nr..... a fost emisă cu încălcarea condițiilor de valabilitate, deoarece aceasta nu poartă semnătura șefului de serviciu, nefiind vizată de către acesta, spre legalitate, deși legea impune expres această condiție, respectiv prevederile art. 43 și ale art.87 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, solicitând constatarea nulității actului administrativ fiscal atacat.

Pe fond, contestatoarea învederează faptul că organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere precizările și apărările formulate prin Nota explicativă ce i-a fost solicitată de către acestea, în care a indicat următoarele:

Cantitatea de 430 litri de benzină de aviație a fost livrată către S.C. WESTRO – TRANS INTERNATIONAL S.R.L. cu factura nr..... din 30.03.2009 și nu 09.03.2009, așa cum au reținut organele de inspecție fiscală, pentru alimentarea directă a unei aeronave aparținând beneficiarului, în scutire de la plata accizei, în conformitate cu prevederile art. 201 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În aceleași condiții s-a efectuat și livrarea benzinei de aviație către S.C. AVIAȚIA UTILITARĂ TIMISOARA S.A și către S.C. FLAICOR S.R.L. Bacău, pentru alimentarea directă a navelor.

Totodată, a prezentat organelor de inspecție fiscală Jurnalele de alimentări zilnice cu combustibil și Bonurile de consum, care dovedesc cele afirmate.

„Întrucât documentele fiscale au fost corect întocmite, tranzacțiile au fost legale și au fost efective [...]”, contestatoarea consideră că organele de inspecție fiscală *„[...] au încălcat atât prevederile legale cat și atribuțiile pe care le au conform Codului de procedură fiscală, iar actele menționate mai sus nu pot produce efecte legale.”*, și, ca urmare, solicită admiterea

contestației și anularea Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, urmarea inspecției fiscale parțiale privind accizele efectuată la **S.C. "Y" S.A. IAȘI**, au constatat că aceasta, în calitate de antrepozit fiscal a livrat benzină aviație către:

- S.C. WESTRO – TRANS INTERNATIONAL S.R.L., cantitatea de 430 litri, cu factura nr.....,

- S.C. AVIAȚIA UTILITARĂ TIMISOARA S.A., cantitatea de 7.500 litri, cu factura

- S.C. FLAICOR S.R.L. Bacău, cantitatea de 5.000 litri, cu factura nr.....,

fiecare dintre aceste societăți, în calitate de operator aerian, în scutire de la plata accizei, fără să dețină documentele justificative în acest sens, încălcând astfel prevederile art. 195 alin.(2) lit.a), art. 187 alin.(2), art. 188 lit.c) și art.189 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., au stabilit în sarcina societății obligația de plată privind accizele în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente, în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care actul administrativ fiscal atacat, nu cuprinde toate elementele prevăzute de art.43 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior au efectuat inspecția fiscală parțială privind accizele la **S.C. "Y" S.A. IAȘI**, având în vedere ca obiective minimale: modul de depunere la autoritatea fiscală competentă a declarațiilor prevăzute de legislația în vigoare, respectarea condițiilor stabilite la eliberarea autorizației de antrepozit

fiscal de depozitare a benzinei de aviație avgas 100 LL, a benzinei de aviație tip 80 și a benzinei de aviație B1 115, legalitatea circulației produselor accizabile în regim suspensiv.

Urmarea verificărilor efectuate au constatat că **S.C. "Y" S.A. IAȘI**, în calitate de antrepozit fiscal, a livrat benzină de aviație către diverse societăți, în calitate de operator aerian, în scutire de la plata accizei, respectiv către:

- S.C. WESTRO – TRANS INTERNATIONAL S.R.L., cantitatea de 430 litri, cu factura nr....., fără să întocmească și să transmită către autoritatea fiscală competentă, în a cărei rază își desfășoară activitatea respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, la momentul expedierii produselor, documentele administrative de însoțire a mărfii (DAI);

- S.C. AVIAȚIA UTILITARĂ TIMISOARA S.A., cantitatea de 7.500 litri, cu documentul administrativ de însoțire a mărfii nr..... din 03.04.2009 și factura nr., fără a prezenta exemplarul documentului administrativ de însoțire a mărfii luat în evidență de către autoritatea fiscală destinată, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timiș și, în urma controlului încrucișat s-a constatat că nici operatorul aerian nu deține un exemplar al documentului administrativ de însoțire;

- S.C. FLAICOR S.R.L. Bacău, cantitatea de 5.000 litri, cu documentul administrativ de însoțire a mărfii seria din 02.04.2009 și cu factura nr....., fără ca operatorul aerian să dețină exemplarul nr. 4 al documentului administrativ de însoțire a mărfii, iar respectivul transport în regim suspensiv nu figurează în aplicația informatică RO-DAI.

Ca urmare, constatând încălcarea prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la circulația mărfurilor în regim suspensiv, în baza Raportului de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior au emis Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au stabilit în sarcina societății verificate obligația de plată privind accizele în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente, în sumă de S lei.

Deoarece acest act administrativ fiscal nu este avizat de către șeful de serviciu, **S.C. "Y" S.A. IAȘI** consideră că nu poate produce efecte legale.

În drept, referitor la forma și conținutul deciziei de impunere, potrivit prevederilor art. 87 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă,

contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”,

iar la art. 43 alin.(2), se precizează:

„Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...]

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii; [...].”

Anexa nr. 2 - „*INSTRUCȚIUNI de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală"* - la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 972 din 13 iunie 2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală", cu modificările și completările aduse prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 1.046 din 27 august 2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, la lit.d) precizează:

"Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se întocmește de către organul de inspecție fiscală, se avizează de șeful de serviciu și se aprobă de conducătorul activității de inspecție fiscală. "

Din coroborarea prevederilor legale redată mai sus, organul de soluționare competent reține faptul că Decizia de impunere nr.....privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nu conține toate elementele obligatorii prevăzute de către legiuitor și de conținutul formularului, respectiv aceasta nu este avizată de către șeful de serviciu al persoanelor care au întocmit-o.

Organului emitent al actului administrativ fiscal atacat menționează în Referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației formulată de **S.C. "Y" S.A.** împotriva Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, faptul că a respectat prevederile art.43 alin.(2) lit. g) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că acesta cuprinde semnăturile persoanelor împuternicite ale organului fiscal, respectiv semnăturile persoanelor care au constituit echipa de control și semnătura directorului coordonator adjunct, îndeplinind astfel condițiile de valabilitate.

Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, precizează:

„Codul de procedură fiscală:

ARTICOLUL 45

Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 42 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.

ARTICOLUL 46

Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.

Norme metodologice:

46.1. Actele administrative fiscale se modifică sau se desființează în situații cum sunt:

[...]

b) constatarea nulității actului administrativ fiscal potrivit art. 45 din Codul de procedură fiscală; [...]

Totodată, potrivit prevederilor art. 213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„ În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”

iar potrivit prevederilor alin.(5) al aceluiași articol menționat mai sus,

„Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Deoarece organul de soluționare competent constată faptul că Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nu conține toate elementele actului administrativ fiscal, în speță, decizia nu a fost avizată de către șeful de serviciu al organelor de inspecție fiscală, în cauza supusă soluționării sunt aplicabile prevederile art.216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia,

„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.”,

coroborate cu prevederile pct.12.6. și 12.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005, care precizează:

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

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

Totodată în speță sunt aplicabile prevederile art.47 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

“Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac.”

Ca urmare, se va desființa Decizia de impunere nr. 8 din 31.07.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, pentru accizele în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente, în sumă de S lei, urmând să se emită o altă decizie de impunere, în condițiile legii.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2831/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Desființarea Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, pentru suma de **S lei** stabilită în sarcina **S.C. Y” S.A. IAȘI**, reprezentând:

- S lei - accize;
- S lei - majorări de întârziere aferente accizelor,

urmând ca organele de inspecție fiscală să emită o nouă decizie de impunere în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.