



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Administrare a
Marilor Contribuabili
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală de Administrare
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,
Corp A, sector 3, București
Tel: 021 4089450
Fax: 021 4089301
e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

DECIZIA nr. 118 / 12.12.2017

privind solutionarea contestației depuse de

SC X SA

înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații

din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. SSC 1553/06.11.2017

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Biroul Vamal X din cadrul Direcției Regionale Vamale X prin adresa nr. X din 30.10.2017, înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații sub nr. SSC 1553/06.11.2017, asupra contestației formulată de **SC X SA** cu sediul social în localitatea X, X, str. X, nr. X, sector X, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. X, având CIF RO X.

Societatea contestă Decizia de impunere nr. X/14.09.2017 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, stabilite de structurile vamale pentru persoane juridice la care se constată diferențe de accize în cazul mișcării produselor accizabile în regim suspensiv de accize sau în situațiile în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabilă, emisă de Biroul Vamal X din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice – X, în baza Procesului-Verbal nr. X/21.08.2017, ce are ca obiect **suma totală de X lei, reprezentând accize pentru benzină fără plumb.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că **Decizia de**

impunere nr. X/14.09.2017 privind obligațiile suplimentare de plată, stabilite de structurile vamale pentru persoane juridice la care se constată diferențe de accize în cazul mișcării produselor accizabile în regim suspensiv de accize sau în situațiile în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabilă a fost comunicată societății prin poștă în data de **15.09.2017**, iar contestația a fost înregistrată la registratura Biroului Vamal X la data de **27.10.2017**, conform ștampilei registraturii aplicată pe contestație, aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, X SA la data depunerii contestației figurând la pozitia nr. X din “*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2017 conform criteriilor de selecție prevăzute de OPANAF nr. 3609 din 15 decembrie 2016*”, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit să soluționeze contestația formulată de X SA.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. CVV X/14.09.2017 în sumă de X lei emisă de organele vamale din cadrul Direcției Regionale Vamale X – Biroul Vamal X, în baza Procesului verbal nr. X/21.08.2017, societatea susține următoarele:

În data de 12.08.2017, X SA a expediat în regim suspensiv de la plata accizelor, din antrepozitul fiscal de producție propriu din Comuna X, jud. X, cod accize X, către antrepozitul fiscal propriu din Comuna X, cod accize X, cantitatea totală de 1319,45 tone de benzină, cu denumirea Standard 95 Gasoline- Benzina standard 95, încărcată într-un număr de 26 vagoane, pentru care au fost întocmite documente de livrare, respectiv avize de însoțire, documente administrative electronice, note de greutate, rapoarte de inspecție, declarații de conformitate, scrisori de trăsură. În data de 15.08.2017 și 16.08.2017, X SA a anunțat sosirea produselor la destinație prin aplicația informatică EMCS-RO.

În data de 21.08.2017, reprezentanții Biroului Vamal X s-au prezentat la antrepozitul fiscal de depozitare din Comuna X în vederea verificării respectării legislației privind mișcarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize pentru un număr de 23 de documente administrativ electronice, mișcare inițiată în data de 12.08.2017 din antrepozitul fiscal de producție X, în urma căreia nu s-au constatat

deficiențe, la capitolul II din cadrul procesului verbal nr. X/21.08.2017 nefiind constatate prevederi legale încălcate. În cadrul procesului de efectuare a primirii transportului, la cântărirea la plin a vagoanelor, pentru un număr de 23 de vagoane s-au constatat diferențe minus față de cantitatea înscrisă în e-DA însoțitoare și documentele de expediție aferente, conform notelor de cântărire.

După cântărirea la gol a vagoanelor și recepția produsului, a rezultat o diferență în minus de 5.900 kg (echivalent 7.702 litri) benzină standard 95 față de cantitatea din documentele administrativ electronice și documentele de livrare.

Cele 23 de vagoane nu prezentau scurgeri de produs sau urme de violare, având sigiliile la sistemele de încărcare și golire intacte, corect aplicate, toate sigiliile verificate și găsite aplicate pe vagoane corespunzând cu cele menționate în documentele de transport.

Organele vamale au emis Decizia nr. CVV X/14.09.2017 prin care s-au stabilit în sarcina X SA obligații suplimentare de plată în sumă de X lei, reprezentând accize pentru cantitatea de 7.202 litri de benzină fără plumb constatată în minus.

X SA susține că decizia de impunere emisă de Biroul Vamal X este neîntemeiată și nelegală, întrucât procesul verbal de control și decizia de impunere au fost emise fără a fi corelate cu prevederile legale referitoare la diferențele intervenite pe parcursul transportului național/intracomunitar al produselor accizabile în regim suspensiv de la plata accizelor, respectiv art. 339, art. 340 alin. 1 lit. a), art. 412 alin. 1, alin. 2, alin. 3, alin. 8 și alin. 9 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct. 134 alin. 1 - alin. 5 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

De asemenea, contestatara susține că organele vamale nu au avut în vedere prevederile pct. 3 – subsecțiunea a 3-a “Plătitori de acize” din HG nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, respectiv a fost emisă decizia de impunere fără a efectua verificări referitoare la îndeplinirea cumulativă a condițiilor prevăzute la pct. 3 - Subsecțiunea a 3-a și fără a menționa motivele avute în vedere la stabilirea “persoanei plătitoare de accize”.

X SA afirmă că Biroul Vamal X a emis în mod eronat Decizia de impunere nr. X/14.09.2017, fără a lua în considerare natura pierderilor și regimul de admitere din perspectiva toleranțelor aparatelor de măsură, conform art. 412 alin. 9 din Legea nr.227/2015 privind Codul

fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Astfel, diferențele constatate la recepție, au fost consemnate integral în nota de recepție și în raportul de primire întocmit în EMCS, fără a se ține cont de anumite diferențe ce pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsură și, prin urmare, prin Decizia de impunere nr. X/14.09.2017 au fost calculate accize pentru întreaga cantitate, respectiv pentru 7.702 litri, în sumă de X lei, fără a fi luată în calcul natura pierderilor și regimul de admitere din perspectiva toleranțelor aparatelor de măsură.

În ceea ce privește solicitarea Biroului Vamal X de a se plăti accizele într-un cont bugetar reprezentând accize deschis pe codul fiscal al Biroului Vamal X, contestatara precizează că această măsură este eronată, întrucât societatea este înregistrată ca plătitor de accize la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, având deschise conturi bugetare de accize la Trezoreria Municipiului X, în condițiile în care X SA este înregistrat în calitate de mare contribuabil.

Contestatara invocă în susținere art. 344 alin.1 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Anexa 9c a Ordinului nr. 501/2016 privind stabilirea unor competențe în sarcina Direcției Generale a Vămirilor și structurilor vamale subordonate și pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate de către Direcția Generală a Vămirilor și structurile vamale subordonate în activitatea de supraveghere și control în domeniul produselor accizabile.

Avand in vedere argumentele anterior mentionate, **contestatara consideră neîntemeiată și nelegală Decizia de impunere nr. X/14.09.2017** emisă de organele vamale din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice X – Biroul Vamal X, în baza Procesului Verbal nr. X/21.08.2017 și solicită anularea totală a acesteia.

II. Urmare a controlului efectuat de organele vamale la societatea X SA, a fost întocmită Decizia de impunere nr. X/14.09.2017 emisă de Biroul Vamal X din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice X.

Organele vamale au constatat că, în data de 15.08.2017 și în data de 16.08.2017, antrepozitarul autorizat X SA, prin accesarea butonului “anunță sosirea” din aplicația EMCS-RO și prin adresele nr. X/15.08.2017 și X/16.08.2017, înregistrate la Biroul Vamal X sub nr. X/16.08.2017 și sub nr. X/16.08.2017, a anunțat și confirmat sosirea, în regim suspensiv de la plata accizelor, în antrepozitul fiscal din comuna

X, jud. X, cod acciză X, a produsului având denumirea "Standard 95 Gasoline – Benzina standard 95" expedit din comuna X, jud. X, cod acciză X.

Organele de control vamal consemnează că, la cântărirea la plin a vagoanelor, pentru un număr de 23 de vagoane s-au constatat diferențe în minus față de cantitățile înscrise în e-DA-uri și documentele însoțitoare, conform notelor de cântărire.

După cântărirea la gol și recepția mărfii efectuată de destinatar, a rezultat o diferență în minus de 5.900 kg (7.702 litri) de benzină standard 95 față de cantitatea din documentele administrativ electronice și documentele de livrare.

Organul vamal a constatat că la închiderea e-DA-urilor în aplicația EMCS-RO Mișcări, X SA Depozit X a întocmit *raportul de primire* cu concluzia generală a primirii „*primire acceptată dar nesatisfacătoare*” cu o diferență în minus de 5.900 kg reprezentând 7.702 litri de benzină standard.

În urma solicitării Biroului Vamal X înaintată, prin adresa nr. X/22.08.2017, către Biroul Vamal X, ca autoritate vamală teritorială în a cărei rază de competență se află expeditorul, pentru verificarea mișcărilor acoperite de e-DA-uri, a rezultat că neregula nu s-a produs la expediere, conform procesului verbal nr. X/12.09.2017 înregistrat cu nr. 9034 din data de 13.09.2017 întocmit de Biroul Vamal X.

De asemenea, pe parcusul deplasării nu a fost semnalată Biroului Vamal X nicio neregulă, neexistând un raport de eveniment, înregistrat în aplicația informatică EMCS-RO, din care să rezulte pierderile, așa cum se precizează în capitolul XII, pct. 85 din O.P.A.N.A.F. nr. 2901/2016 pentru aprobarea instrucțiunilor de completare a documentului administrativ electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv/de scutire/exceptare de accize.

Biroul Vamal X a apreciat ca pierdere cantitatea menționată și nu o admite ca neimpozabilă, drept pentru care se vor calcula și încasa accizele aferente acestei cantități în sarcina contribuabilului XSA și a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, stabilite de structurile vamale pentru persoane juridice la care se constată diferențe de accize în cazul mișcării produselor accizabile în regim suspensiv de accize sau în situațiile în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabilă nr. X/14.09.2017.

Organele de control vamal, în cadrul Deciziei de impunere anterior menționată, în conformitate cu prevederile pct. 5, alin. (1), lit. g) din H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a

Codului fiscal, indică formula de calcul a accizei, cât și calculul matematic efectuat pe baza formulei de calcul, conform cărora organele vamale au stabilit și calculat accize în sumă totală de X lei.

Acciza devine exigibilă conform prevederilor art. 412 alin.1, alin. 2, alin. 8 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 134 alin.2 - alin. 5 din HG nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, iar plata acesteia se va face în contul bugetar X CIFX.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la solicitarea contestatarii privind anularea totală a Deciziei de impunere nr. CVV X/14.09.2017 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, stabilite de structurile vamale pentru persoane juridice la care se constată diferențe de accize în cazul mișcării produselor accizabile în regim suspensiv de accize sau în situațiile în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabilă , în sumă de X lei:

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul de Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă în mod legal a fost emisă decizia mai sus menționată, în condițiile în care organele de control nu au ținut cont de pierderile care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare, iar accizele au fost calculate asupra întregii cantități de 7.702 litri de benzină constatată lipsă la recepție.

În fapt, organele vamale au efectuat controlul documentar pentru deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize, însoțite de e-DA-uri, care a avut loc între două antrepozite fiscale ale aceluiași antrepozitar autorizat, respectiv expeditor X SA, cu locul expedierii X SA X și destinatar X SA, cu locul livrării X SA X.

Astfel, organele vamale din cadrul Biroului Vamal X au emis Decizia de impunere nr. X/14.09.2017 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, stabilite de structurile vamale pentru persoane juridice la care se constată diferențe de accize în cazul mișcării produselor accizabile în regim suspensiv de accize sau în situațiile în

care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabilă, în baza căreia s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată reprezentând accize pentru benzină în sumă de X lei, pentru antrepozitarul autorizat X SA, aferente diferențelor constatate la recepția produselor accizabile – minus 7.702 litri (5.900 kg) benzină, cantitate pe care Biroul Vamal X o apreciază ca pierdere și nu o admite ca neimpozabilă.

În drept, potrivit prevederilor art. 412 din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 227/2015, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 412 - Nereguli și abateri

(1) Atunci când s-a produs o neregulă în cursul unei deplasări de produse accizabile în regim suspensiv de accize care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu art. 340 alin. (1) lit. a), se consideră că eliberarea pentru consum are loc în statul membru în care s-a produs neregula.

(2) În cazul în care, pe parcursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, a fost depistată o neregulă care a dus la eliberarea pentru consum a acestora în conformitate cu art. 340 alin. (1) lit. a) și nu este posibil să se determine unde s-a produs neregula, se consideră că aceasta s-a produs în statul membru și la momentul în care aceasta a fost depistată.

[...] (8) În sensul prezentului articol, neregulă înseamnă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, diferită de aceea prevăzută la art. 340 alin. (10) și (11), din cauza căreia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat conform art. 401 alin. (7).

(9) În sensul prezentului articol, nu se consideră neregulă diferențele constatate între cantitățile înregistrate la expediere, respectiv la recepție, care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare și care sunt în limitele claselor de precizie ale aparatelor, stabilite conform Hotărârii Guvernului nr. 264/2006 privind stabilirea condițiilor de introducere pe piață și de punere în funcțiune a mijloacelor de măsurare, cu modificările și completările ulterioare.”

iar potrivit pct. 134 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal (Titlul VIII - Accize și alte taxe speciale) aprobate prin HG nr. 1/2016:

"134. (1) În aplicarea art. 412 din Codul fiscal, în cazul pierderilor intervenite pe parcursul transportului intracomunitar al produselor accizabile în regim suspensiv de accize, la sosirea produselor în

România, pe baza documentelor justificative prezentate de persoana care a efectuat recepția produselor accizabile, autoritatea vamală teritorială stabilește natura pierderilor și regimul de admitere a acestora.

(2) În aplicarea art. 412 alin. (8) din Codul fiscal, prin neregulă se înțelege pierderile sau distrugerile care intervin în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, diferite de cele prevăzute la pct. 2 alin. (1) lit. a) și b), care au drept consecință încheierea cu lipsuri sau neîncheierea deplasării în regim suspensiv de la plata accizelor conform art. 401 alin. (7) din Codul fiscal.

(3) Pentru pierderile, altele decât cele admise de autoritatea vamală teritorială ca neimpozabile în România potrivit pct. 2 alin. (1) lit. a) și b), se datorează accize calculate pe baza nivelurilor accizelor în vigoare la momentul constatării acestora, cu respectarea prevederilor pct. 2 alin. (5) și (6)."

În baza prevederilor mai sus menționate, organul de soluționare reține faptul că în cazul deplasărilor de produse accizabile în regim suspensiv de accize, dacă s-a produs o neregulă care a dus la eliberarea pentru consum a acestora, când nu este posibil să se determine unde s-a produs neregula, se consideră că eliberarea pentru consum are loc în statul membru în care a fost depistată existența neregulei. În cauza de față, lipsa de produs accizabil s-a depistat cu ocazia recepției produsului la depozitul X din X, jud. X.

Potrivit normelor metodologice precizate anterior, pentru alte pierderi decât cele admise de autoritatea vamală teritorială ca neimpozabile în România se datorează accize calculate pe baza nivelurilor accizelor în vigoare la momentul constatării pierderilor.

În același timp, art. 412 alin. (9) din Codul fiscal prevede că pierderile constatate la recepție, care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare, nu se considera nereguli și, în consecință, sunt neimpozabile.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele vamale susțin că în stabilirea minusului la destinație s-au luat în considerare toleranțele aparatelor de măsurare care sunt în limitele claselor de precizie ale aparatelor, stabilite prin verificările metrologice legale, iar X SA a beneficiat de regimul de admitere din perspectiva toleranțelor aparatelor de măsură și a pierderilor specifice activității de depozitare, manipulare, distribuție și transport. Aceasta deoarece, susțin organele vamale: "toate procesele verbale de recepție și constatare diferențe se întocmesc de către antrepozitarul fiscal SC X, ținând cont, de fiecare dată, de diferențele cantitative de +/- 0,2%, la recepția produselor energetice".

Se reține ca insuficient dovedit acest argument al organelor vamale deoarece în notele de recepție nu apare ca atare precizarea susținută. De fapt, în notele de recepție nu apare o astfel de precizare ci notele de recepție respective se intitulează:

**"NOTA DE RECEPTIE SI CONSTATARE DIFERENTE
PENTRU DIFERENTE PESTE 0,2%"**

Această situație atestă cu certitudine doar faptul că un astfel de formular de notă de recepție se utilizează în cazul în care diferențele la recepție sunt mai mari de 0,2% și nu faptul că diferențele consemnate în nota de recepție au avut în vedere doar partea din pierdere/lipsă care depășea cantitatea admisibilă de 0,2% din cantitatea scriptică.

De altfel, nicăieri în notele de recepție nu se precizează că cifrele consemnate în acestea nu sunt cele efectiv rezultate din cântarire. Spre exemplificare, în "Nota de recepție și constatare diferențe- Diferente peste 0,2% definitiv" aferentă e-DA X se menționează:

- cantitatea conform document livrare (brut, tara si net) – 77.950 kg, 22.000 kg și 55.950 kg;
- cantitatea constatată la receptie (brut, tara si net) – 77.600 kg, 22.000 kg si 55.600 kg.

Efectuând diferențele între sumele menționate anterior pe fiecare, rezultă o diferență de 350 kg pentru brut și 350 kg pentru net.

Se reține că și celelate note de recepție sunt întocmite în mod similar.

Pentru a se putea atribui toleranțele admise, diferențele trebuie mai întâi stabilite cantitativ prin recepție.

Organul de soluționare a contestației constată că, înainte de a considera că acciza aferentă diferenței în minus de 5.900 kg de benzină se datorează și se plătește la destinație, Biroul Vamal X nu a efectuat o analiză privind incidenta prevederilor art. 412 alin. (9) din Codul fiscal care prevede că pierderile constatate la recepție, care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare, nu se consideră nereguli și, în consecință, sunt neimpozabile.

Prin urmare, se reține ca întemeiat argumentul petentei privitor la aplicabilitatea prevederilor art. 412, alin.(9) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.227/2015.

De asemenea în Procesul Verbal de Control nr. X/21.08.2017 nu sunt mențiuni privind aparatele care au fost folosite la determinarea cantității recepționate, nu au fost făcute mențiuni privind încadrarea în

clasele de precizie și nu s-a ținut cont de diferențele care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare.

Din prevederile Ordinului Președintelui ANAF nr. 501/2016 privind stabilirea unor competențe în sarcina Direcției Generale a Vămirilor și structurilor vamale subordonate și pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate de către Direcția Generală a Vămirilor și structurile vamale subordonate în activitatea de supraveghere și control în domeniul produselor accizabile, rezultă foarte clar că Birourile Vamale întocmesc decizia de impunere pentru persoanele juridice la care se constată diferențe de accize în situația în care pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabilă.

Prin adresa nr. SSC X/1599/22.11.2017, organul de soluționare a solicitat argumente suplimentare din care să reiasă modalitatea prin care au fost luate în calcul diferențele în minus care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsură, menționi referitoare la aparatele care au fost folosite la determinarea cantității recepționate, precum și precizări privind încadrarea în clasele de precizie ale aparatelor de măsurare, stabilite prin verificări metrologice legale. Drept răspuns, organele vamale au întocmit adresa nr. X/28.11.2017 prin care și-au menținut punctul de vedere exprimat inițial prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, și anume: "X a beneficiat de regimul de admitere din perspectiva toleranțelor aparatelor de măsură și ale pierderilor specifice activității de depozitare, manipulare, distribuție și transport, în acest sens, toate procesele verbale de recepție și constatare diferențe se întocmesc de către antrepozitul fiscal SC X, ținând cont, de fiecare dată, de diferențele cantitative de +/-0,2%, la recepția produselor energetice". Totodată, organele vamale susțin că au ținut cont de prevederile art. 412 alin. (8) și alin. (9) din Legea nr. 227/2018 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, raportându-se la limita de 0,2% în vederea încadrării cantităților constatate lipsă la recepție în categoria neregulilor pentru care nu se datorează accize. Astfel, având în vedere faptul că cele 5.900 kg de benzină constatate lipsă depășesc această limită de 0,2%, pierderea este considerată în întregime neregulă conform prevederilor art. 412 alin.(8), situație în care nu poate fi admisă ca neimpozabilă.

Organul de soluționare reține că organele vamale se raportează în mod eronat la limita de 0,2% atunci când stabilesc dacă diferențele constatate în minus la recepție se încadrează sau nu în categoria neregulilor, întrucât aceasta **nu se utilizează în scopul determinării pierderilor care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare**. Astfel, se constată că la stabilirea accizelor la întreaga cantitate constatată lipsă la recepție pe considerentul că mișcarea "în regim

suspensiv de accize se încheie cu diferențe ce depășesc regimul de admitere din perspectiva toleranțelor aparatelor de măsură și a pierderilor specifice activității de depozitare, manipulare, distribuție și transport de 0,2%....”, nu s-a avut în vedere respectarea prevederilor art. 412 alin. (9) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respective a fost considerată neregulă diferența în minus care poate fi atribuită toleranțelor aparatelor de măsură.

Pe cale de consecință, organul de soluționare a contestației constată că Biroul Vamal X nu a efectuat o analiză de ansamblu dacă situația se încadrează sau nu la prevederile art. 412 alin. (9) din Codul fiscal la momentul verificării acestei recepții și stabilirii cantităților ce pot fi admise ca neimpozabile, reprezentând diferențele care pot fi atribuite toleranțelor aparatelor de măsurare și care sunt în limitele claselor de precizie.

Întrucât organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organului vamal, se va face aplicațiunea **prevederilor art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, care prevăd:

„ART. 279 Soluții asupra contestației

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau partial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”,

coroborate cu cele de la pct. 11.4 și pct.11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, potrivit cărora:

"11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. [...] 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.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat."

Fata de cele mai sus mentionate **se va desfiinta Decizia de impunere nr. X/14.09.2017** pentru obligațiile fiscale suplimentare de plată, stabilite de structurile vamale pentru persoane juridice la care se constată diferențe de accize în cazul mișcării produselor accizabile în regim suspensiv de accize sau în situațiile în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabilă emisă de Biroul Vamal X din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice - X în baza Procesului-Verbal nr. X/21.08.2017, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului **suma totală de X lei**, reprezentând accize pentru benzină fără plumb, urmând ca organele vamale să reanalizeze situația de fapt și de drept, în baza considerentelor reținute în prezenta decizie, a dispozițiilor normative incidente în materie în perioada pentru care s-au calculat accizele și a documentelor și informațiilor deținute sau obținute.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art. 279 alin.(3) și alin.(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.4 și pct.11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de impunere nr. CVV X/14.09.2017 pentru suma totală de X lei, privind obligații suplimentare de plată reprezentând accize pentru benzină fără plumb stabilite de structurile

vamale, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații fiscale.

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

Director General
X