

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice,a fost sesizat de Directia Judeteana Pentru Accize si Operatiuni Vamaleprin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de **S.C. D..(fosta S.C. ...)**cu sediul in orasul

Prin Hotararea Adunarii Generale a Actionarilor nr. cat si prin Incheierea nr. pronuntata in Sedinta Pubica din data de, S.C. a fost preluata de S.C. D..cu privire la : cesiune parti sociale cu retragere si cooptare asociat unic, schimbare denumire firma ,revocare si numire administrator, depunere act constitutiv actualizat.

Contestatia a fost formulata impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de lei ce reprezinta :*

-accize in suma de lei

-majorari de intarziere in suma de lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la, respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. D.S.R.L.contesta obligatiile stabilite de organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamaleprin Decizia de impunere nr. precizand urmatoarele :

Comisarii Garzii Financiare -sectia au efectuat un control in urma caruia au constatat ca in cadrul antrepozitului fiscal S.C. D. S.R.L. ...exista o cantitate de litri alcool etilic rafinat.

Aceasta cantitate de alcool etilic rafinat a fost dusa spre analiza la un laborator si a fost eliberat un buletin de analiza de catre ANPC -Comisariatul Regional, conform caruia proba transmisa spre analiza reprezinta "alcool etilic de origine agricola cu deficiente de rafinare, iar produsul nu poate fi utilizat pentru producerea de bauturi spirtoase".

Cu privire la acesta cantitate de alcool etilic rafinat s-a retinut faptul ca a fost infestat fiind rezultatul unor probe tehnologice nereusite si ca a fost distrus.Totodata s-a retinut faptul ca societatea ar fi avut pe stoc o cantitate de

..... kg productie neteterminata(palmada).

In faza urmatoare se face afirmatia cu privire la cantitatea de lei care este considerata a fi porumb si ca in realitate cantitatea de plamada este de litri.

Societatea arata ca organele vamale precizeaza ca exista necorelatii intre documentele de evidenta contabila dar totusi calculeaza ca un litru de alcool etilic se obtine din kg porumb .Dupa care folosesc o alta formulata de calcul (trei parti apa o parte porumb) si se ajunge la o alta cifra de Kg porumb care este impartita la de unde rezulta cantitatea de litri alcool etilic , cantitate pentru care au calculat accize conform legii, iar societatea contestatoare trebuie sa achite contravaloarea acesteia.

De asemenea contestatoarea precizeaza ca ceilitri este evident ca nu este alcool etilic rafinat si ca aceasta a fost distrusa.

S.C. D.S.R.L. sustine ca inspectorii ANAF calculeaza o potentiala cantitate de alcool obtinut dintr-o posibila cantitate de materie prima existenta conform documentelor de evidenta contabila primara si cu toate ca societatea este sanctionata pentru evidenta contabila incompleta si incorecta , totodata pentru aceiasi evidenta contabila sunt calculate accize.

Prin adresa nr., Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.a solicitat contestatarului sa prezinte obiectul contestatiei ,individualizat pe categorii de impozite, taxe , datorie vamala, contributii, accesorii ale acestora cat si motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia in conformitate cu prevederilor art. 206 al(2) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Prin adresa nr. contestatorul ne-a comunicat ca obiectul contestatiei il constituie suma de lei ce reprezinta : accize in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei stabilite prin Decizia de impunere nr.

In data de S.C. D.....S.R.L. raspunde solicitarilor biroului solutionare contestatii si anexeaza totodata si Rezolutia nr. din data de a Parchetului de pe langa Tribunalul

Prin adresa de raspuns inregistrata la DGFP sub nr. , contestatarul precizeaza ca sumele contestate sunt :

- 1)-..... lei si majorari de intarziere la aceasta suma de lei;
- 2)- lei si majorari de intarziere la aceasta suma de lei.

Aceste sume reprezinta accize pentru alcool etilic si majorari de intarziere ale acestora, total quantum accize lei , total majorari de intarziere lei, rezultand un total coroborat cu accize si majorari ale acestora in suma totala de lei.

Societatea mai arata ca Parchetul de pe langa Tribunalul prin Rezolutia nr. a dispus scoaterea de sub urmarire penala si ridicarea sechestrului asigurator pe cantitatea de lichid incolor cu puternic miros de alcool, in cantitate de litri si care de altfel este lichidul la care eronat s-au calculat

accize si au stat la baza Deciziei de impunere nr.S.C. D.. S.R.L. considera ca Parchetul a dispus aceasta solutie deoarece Autoritatea Nationala pentru Protectia Consumatorului -Comisariatul Regional, a comunicat faptul ca in urma buletinului de analiza a probelor transmise la analiza din lichidul incriminat reprezinta “ alcool etilic de origine agricola cu deficiente de rafinare “ iar produsul nu poate fi utilizat pentru producerea de bauturi spirtoase “ iar ca atare parchetul a dispus in rezolutie ca nu sunt intrunite conditiile infractiunii de evaziune fiscala atata vreme cat nu s-a actionat cu intentia de a prejudicia bugetul de stat prin neplata de accize.

Petenta sustine ca Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale nu trebuia sa emita Decizia de impunere fara sa astepte solutia de la Parchet si sa calculeze accize si penalitati de intarziere la un lichid care la acea data nu se stabilise cu exactitate ce reprezinta, originea si continutul (nu au asteptat rezultatul de la laboratorul unde au fost transmise probele prelevate din respectivul lichid) care pe deasupra mai era sechestrat si sigilat prin ordonanta a procurorului .

De asemenea contestatarul precizeaza ca motivul contestatiei il constituie si faptul ca organele vamale nu au emis acesta decizie in conformitate cu prevederile art. 87 si art. 43 din Codul de procedura fiscala precum si in conformitate cu prevederile Ordinului ANAF nr., fiind lipsita de elementele esentiale ale actului administrativ fiscal, respectiv nu contine detaliat motivul de fapt si temeiul de drept in baza carora s-a stabilit atat obligatia fiscala cat si accesoriile aferente.

Din motivele prezentate mai sus,contestatarul solicita anulara Deciziei de impunere nr. emisa fara temei legal de catre Directia pentru Accize si Operatiuni Vamale Judetene

II.-Organele de inspectie vamala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale – Biroul inspectie fiscala si control ulterior,prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... formuleaza urmatorul punct de vedere :

Referitor la cantitatea de litri alcool etilic rafinat, din contestatie rezulta :”Cu privire la aceasta cantitate de alcool etilic rafinat s-a retinut ca a fost infestat fiind rezultatul unor probe tehnologice nereusite si ca a fost distrus”, iar din Nota explicativa data in data de organele Garzii Financiare rezulta ca alcoolul din rezervorul nr...., a fost produs inainte de a fi autorizat ca si antrepozit fiscal, in perioada de probe.

In vederea stabilirii cantitatii de alcool etilic, existent in stoc, reprezentantii din cadrul DJAOV biroul de inspectie fiscala si control ulterior si compartimentul supraveghere speciala, in prezenta domnului, administratorul societatii, incheie o nota de constatare prin care se amana efectuarea inventarierii stocurilor de materii prime si produse finite, existente in cadrul antrepozitului, fapt ce nu a putut fi indeplinit, deoarece nu s-a mai putut lua legatura cu nici un reprezentant al

societatii, motiv pentru are cuantumul accizelor aferent cantitatii de alcool etilic existent pe stoc a fost calculat conform procesului verbal.

Din Nota explicativa data in data de organelor Garzii Financiare , domnul declara cantitatea de plamada de litri aferente unei cantitati de kg. porumb , pe care o storneaza conform procesului verbal nr. si o distruge, fara supraveghere fiscala, iar din rapoartele de productie reiese stocul O la porumb si stocul la productia neterminata(plamada) este de lei.

In conformitate cu specificatia tehnica, materii prime si procesul tehnologic folosit pentru obtinerea alcoolului etilic la S.C. E.S.R.L. , depusa in vederea obtinerii autorizatiei de antrepozit fiscal, se constata ca pentru obtinerea unui litru de alcool etilic se utilizeaza kg porumb, rezultand astfel din cantitatea de kg. plamada : ...trei parti apa o parte porumb)=..... kg porumb:...(porumb pentru obtinerea unui litru de alcool etilic)=.....litri alcool etilic.

Fata de cele prezentate mai sus, in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/23.12.2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se estimeaza un cuantum al accizelor datorate la bugetul consolidat al statului dupa cum urmeaza :

a) pentru alcoolul etilic :

$$A=Cx KxRxQ/100$$

unde:

A=cuquantumul accizeii;

C=concentratia alcoolica exprimata in procente de volum;

K=acciza specifica in functie de capacitatea de productie anuala;

R=cursul de schimb lei/euro;

O=cantitatea in hectolitri”

Astfel pentru ... litri alcool etilic rafinat:

$$A=.. x .. x ... x ... \%=..... lei$$

b)-pentru litri rezultati din kg plamada

$$A=.... x xx=..... lei.$$

Total cuantum accize ;

Pentru diferenta de acciza constatata de lei , potrivit art. 119 din O.G. nr. 92/2003 s-au calculat majorari de intraziere astfel:

-pentru cantitatea de litri alcool etilic perioada (.... zile)

.....

-pentru cantitatea de litri alcool etilic perioada

Total majorari de intraziere

In concluzie organele de inspectie vamala mentioneaza ca Decizia de impunere nr..... privind obligatii fiscale suplimentare de plata ale S.C. . S.R.L. , in cuantum de lei reprezinta situatia de fapt si de drept, motiv pentru care acesta este , in continuare debit la bugetul consolidat al statului, in ceea ce priveste plata accizelor.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii DGFP..... prin Biroul solutionare contestatii este de a stabili daca organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale au emis in conformitate cu prevederile legale, Decizia de impunere nr.....

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..... inspectorii vamali din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale- Biroul inspectie Fiscala si Control ulterior au procedat la calcularea de accize aferente cantitatii litri de alcool etilic rafinat, cantitate neevidentiata in evidentele financiar contabile ale societatii.

Reprezentantii din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale biroul de inspectie fiscala si control ulterior si compartimentul supraveghere speciala au stabilit cuantumul accizelor aferent cantitatii de alcool etilic existent pe stoc conform procesului verbal intocmit de comisarii Garzii Financiare Sectia

Prin Decizia de impunere nr. organele vamale au stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de lei ce reprezinta : accize pentru alcool etilic in suma de lei si majorari de intarziere in suma de ... lei, decize ce este contestata in totalitate.

Urmare ,Rezolutiei nr. a Parchetului de pe langa Tribunalul depusa de contestatar la dosarul cauzei, s-a solicitat Biroului juridic din cadrul D.G.F.P. cu adresa nr. sa precizeze daca aceasta este definitiva si irevocabila.

Din adresa nr....., a Biroului juridic se retine ca Rezolutia din dosarul penal nr. este definitiva si irevocabila intrucat s-a formulat referat de renuntare la plangere in data deBiroul juridic anexeaza la aceasta adresa o copie a referatului de renuntare la plangere .

Prin Rezolutia nr..... a Parchetului de pe langa Tribunalul s-a dispus scoterea de sub urmarire penala a invinuitului S.si ridicarea sechestrului asigurator aplicat prin ordonanta din si pus in aplicare de IPJ

Referitor la cantitatea de litri de lichid, in Rezolutia nr. se precizeaza “[...]lichidul gasit in rezervorul nr.11 nu era propriu consumului si deci nu putea fi pus in vanzare.

In atare situatie nu sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala atata vreme cat S.nu a actionat cu intentia de a prejudicia bugetul de stat prin neplata taxelor si impozitelor.

Alcoolul nu putea fi vandut din fabrica atata vreme cat in permanenta existau supraveghetori din cadrul DJAOV care trebuiau sa verifice orice iesire de

alcool din fabrica.

Prin ordonanta din s-a dispus instituirea sechestrului asigurator asupra cantitatii de litrii lichid incolor (alcool) aflat in incinta SC SRL .. , urmand a se dispune ridicarea sechestrului .”

S.C..... S.R.L. prin contestatia formulata arata ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..... nu a fost intocmita conform prevederilor art. 87 si art.43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, si ale OMFP nr.972/2006 privind aprobarea formularului Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala , solicitand anularea acesteia.

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

In conformitate cu prevederile art.213 “ **Soluționarea contestației**” din O.G. nr. 92/2003,cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala in care se stipuleaza :

“(1)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.”

De asemenea ,in conformitate cu prevederile art. 206 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct.107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se precizeaza :

ART.206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

”Obiectul contestației il constituie numai sumele si masurile inscise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestației impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

pct.107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003

” Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;”

Totodata potrivit art.109 alin.(1) si (2) **din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare “ rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic și legal , raport ce va sta la baza emiterii deciziei de impunere [....].**

Iar potrivit art. 85 si art .87 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza :

Art.85 (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

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

Art. 87 “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 quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

In conformitate cu prevederile art. 43 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare “actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[.....]

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

[.....]

In aplicarea acestor prevederi a fost emis O.M.F.P. nr. 972/2006 privind aprobarea formularului Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in care **la Anexa 2 pct. “2.1.2“Motivul de fapt “ si pct. 2.1.3 “Temeiul de drept “ se precizeaza :**

“Punctul 2.1.2 “Motivul de fapt “ : se va înscrie detaliat și în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale. Motivul de fapt se va înscrie atât pentru obligatia fiscala principala cat si și pentru accesoriile calculate pentru aceasta.

Punctul 2.1.3“Temeiul de drept “ :se va înscrie detaliat și în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va înscrie atât pentru obligația fiscală principala, cat și pentru accesoriile calculate la aceasta.

Informațiile prevăzute la pct. 2.1.1, 2.1.2, 2.1.3 se vor completa pentru fiecare impozit, taxa sau contribuție pentru care s-au constatat diferențe de obligații fiscale și/sau accesorii ale acestora. “

Din analiza **Deciziei de impunere nr.....** se constata ca organele de inspectie vamala inscriu la **punctul 2.1.2 Motivele de fapt** : Motivul de fapt il consituie diferentele la stocul faptic de alcool etilic rafinat , fata de stocul sciptic inregistrat la momentul controlului respectiv neplata la termen a obligatiei fiscale” iar la **punctul 2.1.3”Temeiul de drept “** Act normativ OUG nr. 92/2003, art.120 alin.7 - nevirarea la termen a accizei datorate respectiv Act normativ .”

Asadar, fata de cele prezentate mai sus , se retine ca organele vamale in motivarea deciziei de impunere la pct.2.1.2 “ Motivele de fapt “au consemnat la modul general cauza care a dus la stabilirea accizei fara sa inscrie in mod detaliat si în clar modul în care contribuabilul a efectuat o operațiune patrimonială, modul cum a tratat din punct de vedere fiscal sau cu influență fiscală și prezentarea consecinței fiscale atat pentru obligatia principala cat si pentru accesoriile aferente acesteia.Iar la pct.2.1.3 “Temeiul de drept “ organele vamale nu au precizat detaliat si în clar încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevăzute de lege, cu prezentarea concisă a textului de lege atat pentru obligatia principala stabilita cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.

Prin urmare organul de solutionare urmeaza sa faca aplicarea prevederilor art. 216 al(3) din O.G. nr. 92/2003,cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de procedura fiscala in care se stipuleaza :

Art.216

(3)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.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile , pct. 12.7 , pct.12.8 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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.

12.8Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

In consecinta , Decizia de impunere nr. urmeaza sa se desfiinteze pentru suma lei reprezentand acciza , urmand ca organele de inspectie vamala , prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata , sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, pentru aceeasi perioada si acelasi tip de taxa.

In ceea ce priveste suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente accizei stabilite prin Decizia de impunere nr..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... , se retine ca stabilirea de majorari de

intarziere aferente accizei in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat pentru acciza in suma de lei s-a desfiintat Decizia de impunere nr..... , aceasta urmeaza sa fie desfiintata si pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente accizei ce constituie masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 43, art. 85 al(1) lit.b, art. 87 , art.109 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.1 lit.a si b. din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se :

DE C I D E :

Art.1-Desfiintarea in totalitate a *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....* cu privire la suma de lei ce reprezinta : accize in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma lei, urmand ca organele de inspectie vamala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Art.2-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de ... luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR ,

.....