



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare
Fiscală**

**Directia Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. Z din Z
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din Z
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul antifrauda fiscala si vamala prin adresa nr. Z in vederea reluarii procedurii administrative de solutionare a contestatiei depuse de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, in conformitate cu prevederile art. 214(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere nr. Z privind efectuarea unor corectii in evidenta fiscala a societatii urmare a controlului efectuat de catre organele vamale, respectiv stabilirea diferentelor in suma totala de Z lei - in minus, astfel:

- Z lei - accize pentru produse intermediare;
- Z lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia fiind depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Bihor se reinvesteste cu solutionarea acesteia potrivit prevederilor art. 214(3) din ordonanta mentionata.

I. Prin contestatia depusa SC "X" SRL din Z solicita revocarea Deciziei de impunere nr. Z privind efectuarea de corectii in evidenta

fiscala de catre organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z si aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca Decizia de impunere nr. Z a fost emisa ca urmare a intocmirii de catre organele de control ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj a Deciziei de impunere nr. Z, a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z, acte administrativ-fiscale care au fost contestate in termen la organul emitent;

- sustine ca produsele societatii care au facut obiectul controlului sunt bauturi intermediare conform prevederilor art. 172 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal si nu bauturi spirtoase cum au fost clasificate de organele de control, incadrarea facuta fiind arbitrara si lipsita de fundament, iar legiuitorul nu reglementeaza modalitatea de diferentiere a bauturii intermediare de bautura spirtoasa;

- mentioneaza ca pentru produsele fabricate detine Licenta de fabricatie seria Z pentru a desfasura activitati de productie in domeniu, si anume fabricarea cidrului si/ sau altor bauturi nedistilate obtinute prin fermentatie si a bauturilor mixte ce contin alcool, Buletinul de analiza seria Z emis de Centrul national pentru incercarea si expertizarea produselor LAREX relevand caracteristicile esentiale ale produselor care au facut obiectul controlului;

- considera ca produsele fabricate se incadreaza in categoria bauturilor intermediare si nu la bauturi spirtoase si ca a achitat accizele pentru produse intermediare cu respectarea prevederilor legale, motiv pentru care nu se impune constatarea platii in plus a accizelor pentru produse intermediare si diminuarea obligatiilor cu sumele mentionate in decizia contestata.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind efectuarea de corectii in evidenta fiscala, comunicata societatii la data de Z, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au stabilit ca evidenta fiscala pe platitor a SC "X" SRL din Z se corecteaza in minus cu suma de Z lei la accize aferente produselor intermediare si cu suma de Z la majorarile de intarziere aferente accizelor, ca urmare a constatarilor organelor de control ale Serviciului antifrauda fiscala si vamala Bihor din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj din Raportul de inspectie fiscala nr. Z si Decizia de impunere nr. Z privind incadrarea produselor fabricate de societate ca bauturi spirtoase si nu ca bauturi intermediare si plata accizelor aferente bauturilor spirtoase in suma de Z lei, precum si a Listei neconcordanțelor intre evidenta fiscala si evidenta contabila nr. Z.

III. Avand in vedere cele constatate de organele vamale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in Z, Z nr. Z, bl. Z, ap. Z, jud. Bihor, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul unic de identificare Z.

Cauza supusa solutionarii este daca corectiile efectuate de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z in baza Deciziei de impunere nr. Z din Z in minus cu suma de Z lei la accize pentru produse intermediare si cu suma de Z lei la majorarile de intarziere, raman in evidenta fiscala pe platitor a SC "X" SRL, in conditiile in care Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF a mentinut prin Decizia nr. Z incadrarea facuta de organele vamale la bauturi spirtoase a produselor fabricate de societate, pentru care datoreaza accize in suma de Z lei.

De retinut este faptul ca, SC "X" SRL a solicitat prin contestatia nr. Z, revocarea corectiilor efectuate prin Decizia de impunere nr. Z de catre organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z in baza Listei neconcordanțelor intre evidenta fiscala si evidenta contabila intocmita de organele vamale in urma inspectiei fiscale, iar procedura de solutionare a contestatiei a fost suspendata de Directia Generala a Finantelor Publice Bihor prin Decizia nr. Z pana la pronuntarea unei solutii de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind accizele stabilite de plata care au generat corectiile in cauza.

Ulterior, prin Decizia nr. Z, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF a respins contestatia formulata de societate, mentinand obligatia de plata privind debitul de baza in suma de Z lei reprezentand accize pentru alcool etilic si majorarile de intarziere aferente, stabilite de organele de inspectie fiscala ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Z - Serviciul antifrauda fiscala si vamala.

Potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul si solutiei pronuntate prin Decizia nr. Z, corectiile se justifica si sunt in legatura directa cu accizele stabilite de plata in suma de Z lei asa cum am aratat mai sus, pentru rezolvarea neconcordanțelor intre evidenta fiscala pe platitor si evidenta contabila, potrivit Listei nr. Z intocmita in urma inspectiei fiscale.

La art. 94 alin.(2) lit. a) si b) si alin.(3) lit. a), b) si e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

"Art. 94. - [...] (2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse;

[...]

(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate in dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordantei dintre datele din declaratiile fiscale cu cele din evidenta contabila a contribuabilului;

[...]

e) stabilirea corecta a bazei de impunere, a diferentelor datorate in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala declarata si/ sau stabilita, dupa caz, la momentul inceperii inspectiei fiscale;" care se completeaza cu dispozitiile art. 86 alin.(1) din aceeaasi ordonanta, unde se mentioneaza ca:

"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere."

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul antifrauda fiscala si vamala constatand ca produsele fabricate de SC "X" SRL, numite de aceasta bauturi intermediare, se incadreaza, de fapt, la bauturi alcoolice, au stabilit prin Raportul de inspectie fiscala nr. Z si Decizia de impunere nr. Z ca societatea datoreaza accize pentru alcool etilic in suma de Z lei si a platit in plus accizele pentru produse intermediare in suma de Z lei.

Astfel, tinand cont de constatarile inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. Z si Decizia de impunere nr. Z conform carora organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de Z lei achitata de contribuabil in contul bugetar pentru produse intermediare este nedatorata, precum si de Lista neconcordantelor intre evidenta fiscala si evidenta contabila intocmita in urma inspectiei fiscale, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au procedat la efectuarea corectiilor in evidenta fiscala a SC "X" SRL.

In speta sunt incidente si prevederile art. 116 alin.(1) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Art. 116. - (1) Prin compensare se sting creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat sau de restituit de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

[...]

(4) Organul fiscal poate efectua compensarea din oficiu ori de cate ori constata existenta unor creante reciproce, [...].”

In consecinta, rezulta ca in mod legal organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Z au procedat la efectuarea corectiilor in evidenta fiscala a SC "X" SRL, fiind emisa Decizia de impunere nr. Z prin care au fost stabilite diferente in minus in suma de Z lei la accize pentru produse intermediare si in suma de Z lei la majorarile de intarziere aferente, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la sustinerile din contestatie ca produsele care au facut obiectul controlului sunt bauturi intermediare conform prevederilor art. 172 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal si nu bauturi spirtoase cum au fost clasificate de organele vamale, precizam ca nu au fost si nu sunt in competenta noastra de solutionare constituind asa cum am aratat in cuprinsul prezentei decizii, obiectul dosarului privind obligatiile fiscale in suma totala de Z lei rezolvat de Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul ANAF prin Decizia nr. Z.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din Z ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bihor conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

