

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 10 / _____ 2006
privind contestatia depusa de
S.C. "P" S.A.,**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, asupra contestatiei formulata de **S.C. "P" S.A.**, impotriva procesului verbal intocmit de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de control fiscal.

Contestatia are ca obiect suma reprezentand:

- **accize;**
- **dobanzi aferente accizelor;**
- **penalitati de intarziere aferente accizelor.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, respectiv societatea a luat la cunostinta la Nota de constatare la data incheierii acesteia, 28.02.2005, asa cum rezulta din actul contestat, contestatia fiind depusa in data de 29.03.2005.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. "P" S.A., contesta procesul verbal incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, precizand urmatoarele:

Fata de cele stabilite de catre organele de inspectie fiscala prin procesul verbal incheiat, societatea sustine ca modalitatea de desfasurare a activitatii de export a **S.C. "P" S.A.**, presupune

cunoasterea beneficiarului extern, avand intotdeauna cunostinta de locatia exacta unde urmeaza a fi livrate uleiurile minerale exportate.

In conformitate cu prevederile art.191 din Codul fiscal, in cazul deplasarii uleiurilor minerale intre un antrepozit fiscal si un birou vamal de iesire din Romania, acciza se suspenda in conditiile stabilite de normele de aplicare a acestor prevederi.

Fata de cele retinute de catre organele de inspectie fiscala, si anume faptul ca si in cazul exporturilor trebuie aplicata in mod identic procedura stabilita de art.186 - 190 din Codul fiscal, aceasta opinie fiind intemeiata pe prevederile art.191 din acelasi act normativ, societatea mentioneaza ca articolele 189 - 190 din Codul fiscal se refera la regimul suspensiv in situatia deplasarii produselor accizabile intre doua antrepozite fiscale, deci in cazul deplasarii acestora pe teritoriul Romaniei si prin urmare nu pot fi aplicate decat la nivel de principiu si nu ad literam.

Referitor la faptul ca organele de inspectie fiscala considera ca si in cazul exporturilor este obligatoriu ca documentul administrativ de insotire sa revina expeditorului in termen de 30 de zile de la data expedierii produselor spre biroul vamal iar in situatia in care acest termen nu este respectat, antrepozitarul fiscal expeditor avand obligatia ca in 5 zile de la expirarea termenului sa plateasca acciza aferenta produselor expediate, societatea considera ca aceasta opinie este nelegala, incalcand prevederile art.165 din Codul fiscal, potrivit caruia acciza devine exigibila in momentul eliberarii pentru consum, coroborat cu prevederile art.166 alin.(2) lit.b din acelasi act normativ, potrivit caruia miscarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal catre o alta tara nu reprezinta eliberare pentru consum.

Sustinerea faptului ca netransmiterea in termen de 30 de zile a DAI - urilor determina exigibilitatea accizei in conditiile in care exportul a fost intradevar realizat, contravine prevederilor legale si anume scutirii exportului de la plata accizelor.

Mai mult, cele stabilite prin procesul verbal sunt in contradictie cu prevederile normelor metodologice date in aplicarea art.191 din Codul fiscal prin care se precizeaza in mod expres ca DAI -ul se returneaza de catre biroul vamal antrepozitarului vamal expeditor doar dupa scoaterea definitiva a produselor de pe teritoriul Romaniei si intocmirea declaratiei vamale de export.

In conditiile in care cele stabilite de organele de inspectie fiscala ar fi in conformitate cu prevederile legale, acest lucru ar duce la sanctionarea antrepozitarului fiscal care a efectuat in mod efectiv un export, acesta neavand nici un mijloc de a determina comportamentul autoritatii vamale, care are obligatia de a transmite DAI-urile confirmate dupa realizarea exportului.

Fata de cele prezentate anterior, societatea solicita admiterea contestatiei si anulara procesului verbal contestat ca fiind netemeinic si nelegal.

II. Prin procesul verbal, incheiat la **S.C. "P" S.A. sucursala**, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de controlului fiscal au verificat deplasarea si primirea produselor accizabile aflate in regim suspensiv, conform prevederilor art.186 - 189 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din verificarile efectuate pentru perioada 01.09.2004 - 31.07.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a respectat prevederile art.189, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu a primit in termenul de 30 de zile de la data expedierii produsului, documentul administrativ de insotire certificat si nu a platit acciza aferenta produselor expediate in termen de 5 zile de la data expirarii termenului de primire a acelu document, pentru un numar de 15 cazuri.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea accizelor aferente produselor expediate.

Totodata, pentru nevirarea la termen a sumei mentionata anterior reprezentand accize, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi aferente, penalitati de intarziere (5%) si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra stabilirii de catre organele de inspectie fiscala a obligatiilor de plata reprezentand accize, dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor in conditiile in care valorificarea constatarilor cuprinse in procesul verbal contestat se va realiza la societatea mama, respectiv la S.C. "P" S.A.

In fapt, obligatiile bugetare suplimentare contestate de **S.C. "P" S.A.**, au fost calculate de organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice prin procesul verbal incheiat la sucursala, un exemplar din actul incheiat fiind transmis Directiei generale de administrare mari contribuabili pentru a fi cuprins in raportul de inspectie fiscala ce se va incheia la **S.C. "P" S.A.**, si in vederea emiterii deciziei

de impunere asa cum rezulta din adresa Directiei generale a finantelor publice.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art.83 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);*
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.(...)”*

Totodata, potrivit art.176 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, [...]”***

Procesul verbal incheiat in conformitate cu dispozitiile art.105 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter de act premergator, constatările sale urmand a fi valorificate prin raport de inspectie fiscala, care va sta la baza emiterii deciziei de impunere.

Avand in vedere aceste dispozitii legale, se retine ca in materia impunerii legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, republicata, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare, dispozitii de la care nu se poate deroga in mod unilateral. Potrivit articolului de lege mentionat, doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor.

Astfel, in mod eronat organele de inspectie fiscala au stabilit prin procesul verbal contestat, incheiat la **S.C. “P” S.A.**- sucursala, obligatii de plata reprezentand accize, obligatii pentru care au fost calculate dobanzi si penalitati, atata timp cat aceste constatari vor fi valorificate la societatea mama, asa cum rezulta din adresa Directiei generale a finantelor publice.

Mai mult, organele de inspectie fiscala au indicat prin procesul verbal si calea de atac ori potrivit art. 176 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ***obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta.***

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, procesul verbal nu stabileste potrivit legii nici un raport

obligational între contribuabilul controlat și bugetul de stat, de aceea nu este susceptibil de a fi pus în executare și pe cale de consecință, de a fi contestat **în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.**

Având în vedere cele de mai sus precum și actele normative incidente în speta se vor anula măsurile de stabilire de obligații de plată, urmând ca cele constatate prin procesul verbal contestat în sarcina sucursalei, să fie valorificate la societatea mamă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.83 și art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE:

Anularea măsurilor de stabilire de obligații de plată în sarcina sucursalei, prin procesul verbal contestat, pentru suma reprezentând:

- **accize;**
- **dobânzi aferente accizelor;**
- **penalități de întârziere aferente accizelor**, urmând ca valorificarea constatarilor să se facă la sediul central al **S.C. "P" S.A.,**

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel în termen de 6 luni de la data comunicării.