



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare
a Contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 3336 85 48
e-mail : anaf@mfinante.ro

DECIZIA nr. / .11. 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. SRL - com .X., județul .X.,
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din
cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu nr.
907959/08.X.2008 și reînregistrată cu nr.908.173/24.X.2009

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice .X. prin adresa nr. IV/2419/20.X.2009, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor cu nr.908.173/24.X.2009, asupra reluării procedurii de soluționare a contestației SC .X. SRL cu sediul social în comuna .X., județul .X., formulată împotriva Deciziei de impunere .X./27.06.2008, ca urmare a pronunțării unei soluții definitive pe latură penală, prin Rezoluția de neîncepere a urmăririi penale nr. .X.P/2008 din data de 04.X.2009 a Parchetului de pe lângă Judecătoria .X..

Prin Decizia nr. .X.09.12.2008 emisă în soluționarea contestației formulate de S.C. .X. SRL din .X. împotriva Deciziei de impunere nr. .X./27.06.2008 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./27.06.2008, încheiat de organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice a Municipiului .X., Direcția generală de soluționare a contestațiilor a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea soluției definitive pe latură penală, pentru suma de .X./ lei reprezentând:

- .X./ lei accize pentru alcool etilic
- .X./ lei majorări de întârziere aferente accizelor pentru alcool etilic.

Urmare verificării efectuate la SC .X. SRL organele de inspecție fiscală au înaintat Raportul de inspecție fiscală în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere contestată, Parchetului de pe lângă Tribunalul .X., cu adresa nr. .X./22.07.2008, solicitând acestuia începerea cercetărilor împotriva administratorului societății pentru săvârșirea infracțiunii prevăzută de art. 296 (1) lit b, din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu art. 214 alin 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin Decizia nr. .X./09.12.2008 s-a suspendat soluționarea cauzei până la pronunțarea unei soluții pe latură penală, pentru suma de .X./ lei reprezentând:

- suma de .X./ lei reprezentând accize pentru alcool etilic

- suma de .X./ lei reprezentând majorări de întârziere aferente accizelor pentru alcool etilic, **procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.**

Prin adresa nr. 157/12.X.2009 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. 908633/20.X./2009 SC .X. SRL a solicitat reluarea procedurii de soluționare a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./27.06.2008 având în vedere că prin Ordonanța nr. 449/II/2 din 14.X./2009 s-a dispus respingerea ca neîntemeiată a plângerii formulată împotriva soluției dispusă în dosarul nr. .X.P/2008 al Parchetului de pe lângă Judecătoria .X..

Prin rezoluția din 04.X.2009, în temeiul art. 228 alin 6, raportat la art. 10 lit d, din Codul de procedură penală, Parchetul de pe lângă Judecătoria .X. a confirmat propunerea de neîncepere a urmăririi penale față de XX, pentru săvârșirea infracțiunii prevăzută de art. 296 alin 1 lit b, din Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, întrucât nu sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunii sub aspectul laturii subiective.

I) SC .X. SRL - com X, susține ca, la data de 26.06.2008 a fost verificată de organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice .X., care au constatat că SC .X./ SRL .X. societate absorbita de SC .X. SRL .X., prin fuziune, a desfasurat activitate de producție a alcoolului etilic de fermentație având autorizația de antrepozit fiscal revocată.

Contestatoarea susține că în conformitate cu prevederile art. 250 din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, în urma fuziunii prin absorbție SC .X. SRL – .X. a preluat activul cât și pasivul de la SC .X./ SRL, conform proiectului de fuziune și a bilanțului contabil din acea dată în care nu figura cu obligații fiscale restante, astfel că SC .X. SRL nu poate raspunde pentru faptele de natură contravențională și fiscală ale SC .X./ SRL anterioare fuziunii.

Contestatoarea susține că SC .X./ SRL com .X. a desfașurat activitate de producție a alcoolului etilic de fermentație și alcoolului sanitar în perioada 15.X.2007–31.X.2007, în baza Autorizației de antrepozit fiscal și a Autorizației de utilizator final nr. 06/02.X.2007, eliberata de D.G.F.P. .X. și aprobarilor D.G.F.P.J. .X.. Așa cum reiese din arhiva electronică a Ministerului Finanțelor Publice. Autorizația de antrepozit fiscal a SC .X./ SRL a fost valida pana la data de 27.X.2007.

În aceasta perioadă de timp SC .X./ SRL a lucrat în baza unui program de lucru aprobat de către Direcția Antifraudă Fiscală X din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, care nu a fost retras.

Contestatoarea precizează faptul că SC .X./ SRL a luat la cunoștință despre Decizia nr. X/15.X.2007 la data de 12.06.2007 iar Ministerul Finanțelor Publice la data de 27.07.2007, cand au și invalidat autorizația, SC .X./ SRL a lucând până la data de 31.X.2007 sub supraveghere fiscală permanentă.

Contestatoarea arată că din data de 15.X.2007 și pâna la data întocmirii Procesului – verbal sancționator, au fost verificați de către echipe mixte de control - Garda Financiară cu Poliția Economică, Poliția Economică și A.N.A.F - D.G.F.P.J. .X. care au verificat

aceiași perioadă de timp neconstatând neregulii privind activitatea SC .X./ SRL până la data fuziunii cu SC .X. SRL.

II) Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .X./26.06.2008 în baza caruia a fost emisă Decizia de impunere .X./27.06.2008 contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice .X. au constatat următoarele:

Obiectul inspecției fiscale parțiale a fost soluționarea adresei cu nr. III .X./08.01.2008 emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .X. înregistrată la Administrația Finanțelor Publice .X. cu nr. .X./08.01.2008 și a adreselor nr. .X. și nr. .X. din 27.02.2008 emise de Direcția Generală Management al Domeniilor Reglementate Specific din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice .X. sub nr. 10089/05.X.2008 prin care se solicita:

I) Calculul accizei aferente stocurilor de produse prelucrate de către SC .X./ SRL (societate absorbită) și SC .X. SRL (societate absorbantă). Perioada supusă inspecției fiscale: 01.X.2007 – 31.12.2007.

II) Nerespectarea prevederilor art. 183, alin (1) lit (a) și (j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare de către antrepozitarul SC .X. SRL având autorizația cu nr. RO X din 26.X.2007 revocată în baza Deciziei nr. X/22.02.2008 emisă de Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate.

Organele de inspecție fiscală au constatat că prin actul adițional autentificat sub nr. X/10.X.2007 se hotărăște în condițiile legii, fuzionarea, prin procesul juridic al absorbției, de către SC .X. SRL (societate absorbantă) a SC .X./ SRL (societate absorbită). În urma fuziunii prin absorbție SC .X. SRL preia în baza bilanțurilor încheiate, întreg activul și pasivul societății absorbite, conform Actului Adițional de modificare a actului constitutiv al SC .X. SRL, cererei de radiere nr. X/15.X.2007, certificatului de radiere nr. X/28.X.2007, cererei de depunere și/sau menționare acte nr. X/15.06.2007.

Ultimile verificări la SC .X./ SRL au fost:

- Procesul – verbal încheiat la SC .X./ SRL de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală în data de 13.09.2007, înregistrat sub nr. II/X/14.09.2007, verificându-se stocurile de materii prime existente la data de 15.X.2007.

- Nota de constatare seria BT nr. X/16.06.2007 încheiată de către Garda Financiară – secția .X., perioada supusă verificării fiind X – X 2007. organele de inspecție fiscală au constatat că măsurile dispuse au fost îndeplinite .

SC .X./ SRL a fuzionat cu SC .X. SRL și a fost radiată de la ORC de pe lângă Tribunalul .X. conform Certificatului de radiere nr. 2327/28.X.2007.

Urmare controlului efectuat la SC .X. SRL care a absorbit pe SC .X./ SRL .X., asupra documentelor solicitate și puse la dispoziție de către administratorul societății au rezultat următoarele:

a) Autorizația de antrepozit fiscal emisă SC .X./ SRL a fost revocată prin Decizia Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate nr. 354/14.X./2005, care a fost comunicată societății prin adresa nr. I/15518/21.X./2005 a DGFPJ .X., rămasă irevocabilă conform Deciziei nr. X/15.X.2007, prin care Înalta Curte de Casație și Justiție a respins cererea de anulare a deciziei de revocare.

Așadar, de la data pronunțării deciziei nr. 1576/15.X.2007 irevocabile SC .X./ SRL nu mai avea temei legal de funcționare, iar pentru stocurile existente în antrepozit, conform prevederilor art. 192, alin (7) din Codul fiscal, acciza a devenit exigibilă.

Împotriva Deciziei de revocare a autorizației de antrepozit fiscal nr. 354/14.X./2005 SC .X./ SRL a formulat acțiune în contencios administrative și fiscal, solicitând anularea acesteia, prin urmare suspendându-se efectele juridice ale Deciziei nr. 354/14.X./2005, pe perioada soluționării contestației în procedura administrativă. Acțiunea a fost soluționată de Curtea de Apel Suceava care a admis cererea de anulare a deciziei.

Pe perioada suspendării efectelor Deciziei de revocare nr. X/2005, autorizația de antrepozit fiscal emisă antrepozitarului SC .X./ SRL era validă. Ulterior Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr. 1576/15.X.2007, irevocabilă, casează sentința atacată și, pe fond, respinge acțiunea reclamantei SC .X./ SRL ca neîntemeiată, condiții în care din data de 15.X.2007 Decizia nr. X/14.X./2005 de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte.

Conform celor prezentate SC .X./ SRL a fost înștiințată prin adresa nr. I/15518/21.X./2005 a DGFPJ .X. de revocarea autorizației prin comunicarea Deciziei nr. 354/14.X./2005, rămasă irevocabilă conform Deciziei nr. 1756/15.X.2007, dată în Ședința publică din data de 15.X.2007 la care s-au prezentat MEF – Comisia pentru Autorizarea Antrepozitelor Fiscale și a Importatorilor de Produse Accizabile Supuse Marcării și intimata – reclamantă SC .X./ SRL.

De la data pronunțării deciziei irevocabile SC .X./ SRL nu mai avea temei legal de funcționare conform art. 179. (1) care prevede “un antrepozit fiscal poate funcționa numai pe baza autorizației valabile emise de autoritatea fiscală competentă”, iar pentru stocurile existente în antrepozit, conform prevederilor art. 192 (7) din Codul fiscal, acciza a devenit exigibilă cu data de 15.X.2007 și se plătește în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă.

În vederea stabilirii unei soluții fiscale corecte organul de inspecție fiscală prin adresa nr. I/3424/03.X./2008 și adresa nr. X/03.X./2008 a prezentat situația concretă constatată la SC .X./ SRL și a solicitat punctul de vedere al Comisiei Pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Supuse Accizelor Armonizate din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor.

Ținând seama de punctul de vedere al Ministerului Economiei și Finanțelor – Direcția Generală Management al Domeniilor Reglementate Specific înaintat cu adresa nr. X/14.X./2008, înregistrat în evidențele Direcției Generale a Finanțelor Publice .X. sub nr. I/4036/18.X./2008 și D.R.A.O.V. .X. sub nr. 2044/23.X./2008, s-a constatat că:

- Decizia nr. X/15.X.2007 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. 1094/X/2006, se aplică de la data pronunțării și nu de la data comunicării;

- pentru produsele realizate după data pronunțării deciziei irevocabile societatea nu mai avea temei legal de funcționare, iar pentru stocurile existente în antrepozitul fiscal, conform art. 192 (7) din Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, acciza a devenit exigibilă și urma să fie achitată în termen de cinci zile. Așadar, având în vedere principiul publicității – principiul fundamental al dreptului procesual civil statuat și în art. 127 din Constituția României, care prevede “ședințele de judecată sunt publice, afară de cazurile prevăzute de lege”, SC .X. SRL “societate absorbantă” a SC .X./ SRL “societate absorbită”, nu avea nici un motiv să invoce necunoașterea Inaltei Curții de Casație și Justiție nr. X/15.X.2007,

b) Cantitățile de materii prime, semifabricate și produse finite aflate în stoc la data de 15.X.2007, conform fișelor și a constatărilor efectuate prin inventarierea faptică și scriptică la data de 31.X.2007 în Procesul-verbal încheiat în data de 13.09.2007 de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, sunt:

1. alcool etilic rafinat 96% = 21.514 litri
2. alcool tehnic 87%=14.073 litri – din care custodie = 507 litri
3. alcool brut 70% = 22.455 litri
4. alcool sanitar vrac 70% = 1.923 litri – din care custodie = 351 litri
5. alcool sanitar pet 0,5 litri = 3.669 pet
6. porumb boabe =211.551 Kg – din care custodie = 681 litri
7. alcool sanitar vrac achiziționat de la Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. = 2.300 litri
8. rachiu de fructe 37,5% pet 0,5 L, achiziționat de la Direcția Generală a Finanțelor Publice .X. =1.900 pet.

Din stocurile inventariate la 15.X.2007, alcoolul etilic rafinat 96% în cantitate de 21.514 litri este produs accizabil conform art. 162 lit (e) din Codul Fiscal, acciza de plată fiind în suma de .X. lei. Calculul accizei s-a efectuat conform alin 1.(1), lit c) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Unitatea avea obligația să plătească acciza în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă, prin neplata accizei s-au încălcat prevederile art. 192 alin (7) din Codul Fiscal, și alin 17.(1) din normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare. Pentru neplata la termenele legale a accizei, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

Ulterior, SC .X./ SRL a desfășurat activitate de producție în perioada 16.X.2007 – 31.X.2007 producând alcool etilic rafinat (96%) 96.000 litri, produsul fiind accizabil. **Ori, stocul initial de alcool etilic brut existent la data de 15.X.2007 era de 22.455 litri.**

În perioada 16.X.2007 – 31.X.2007 SC .X./ SRL a produs o cantitate de 111.093 litri alcool etilic brut, prin utilizarea porumbului aflat în stoc, Întreaga cantitate de alcool etilic brut a fost dată în consum, stocul final la sfârșitul perioadei (31.X.2007) fiind zero.

Alcoolul etilic tehnic existent în stoc la data de 15.X.2007 a fost de 13.566 litri, în perioada 16.X.2007 – 31.X.2007 producându-se cantitatea de 11.641 litri din care s-a consumat cantitatea de 9.373 litri, rămânând un stoc la data de 31.X.2007 de 15.834 litri (15.834 litri rămas în custodie, produsul fiind accizabil) .

La data de 15.X.2007 exista în stoc cantitatea de 21.514 litri alcool etilic rafinat. În perioada 16.X.2007 – 31.X.2007 s-a produs cantitatea de 96.000 litri și cantitatea de 9.680 litri a fost achiziționată în regim suspensiv de la Direcția Generală a Finanțelor Publice .X., “produsele fiind accizabile”. S-a dat în consum în vederea denaturării întreaga cantitate de 127.194 litri alcool etilic rafinat concentrație 96%, pentru obținerea de alcool sanitar concentrație 70%, stocul final la data de 31.X.2007 a fost zero.

La data de 15.X.2007 exista în stoc cantitatea de 1.572 litri alcool sanitar vrac. Alcoolul sanitar vrac obținut în perioada 16.X.2007 – 31.X.2007 din cantitatea de 127.194 litri alcool etilic rafinat era de 174.418 litri.

La data de 15.X.2007 existau în stoc 3.669 pet-uri 0,5 alcool sanitar.

Din cei 175.990 litri de alcool sanitar produși în perioada 16.X.2007 – 31.X.2007 și din stocul aferent la data de 15.X.2007 s-a îmbuteliat cantitatea de 351.980 pet-uri 0,5 litri, cantitatea de 348.850 pet-uri a fost comercializată, rămânând în stoc la data de 31.X.2007 – 6799 pet-uri alcool sanitar, fiind comercializat ulterior către SC X SRL .X. cu factura fiscală nr. 000143/17.X./2008, întreaga cantitate fiind livrată la prețul de X lei cu TVA.

Conform celor prezentate mai sus, SC .X./ SRL nu avea temei legal de funcționare după data de 15.X.2007, procedându-se la calculul accizei:

1) Pentru acciza datorată în sumă de X lei, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei, situația fiind prezentată în anexa 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. .X./26.06.2008 astfel:

- acciza aferentă producției de alcool rafinat 96% pentru luna martie 2007, calculată pentru cantitatea de 24.000 litri este de X lei la care s-au calculat majorări în sumă de X lei,

- acciza aferentă producției de alcool rafinat 96% pentru luna aprilie 2007, calculată pentru cantitatea de 36.000 litri este de X lei la care s-au calculat majorări în sumă de X lei;

- acciza aferentă producției de alcool rafinant 96%, calculată pentru cantitatea de 36.000 litri este de X lei la care s-au calculat majorări în sumă de X lei.

2) Cu factura fiscală nr. X/07.X.2007 și seria DAIAAAA nr. X – X s-a achiziționat în regim suspensiv de la Direcția Generală de Finanțe Publice .X. alcool etilic rafinat 96% în cantitate de 9.680 litri, fiind dată în consum în vederea denaturării întreaga cantitate până

la data de 31.X.2007 pentru obținerea alcoolului sanitar. Acciza aferentă acestei cantități de alcool era de X lei, la care s-au calculat majorări de întârziere în sumă de X lei.

3) La data de 31.X.2007, SC .X./ SRL avea în stoc cantitatea de 15.834 litri alcool etilic tehnic, cantitate ce a rezultat din activitatea desfășurată în perioada 16.X.2007 – 31.X.2007.

Prin Nota de constatare din data de 16.X.2007 încheiată de Garda Financiară .X. s-a constatat prin inventarierea faptică, 11 litri mai puțin alcool tehnic față de fișa contribuabilului, adică cantitatea de 15.823 litri, această cantitate fiind evidențiată în fișa de magazie și totodată preluată și de către SC .X. SRL. Deoarece alcoolul etilic tehnic este un produs accizabil, acciza datorată cantității de 15.823 litri alcool etilic tehnic aflată în stoc la data 31.X.2007 “15.834 litri – 11 litri = 15.823 litri”, este în sumă de X lei, la care s-au calculat majorări în sumă de X lei.

///. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile societății contestatoare și constatările organului de control, în raport cu actele normative invocate de acestea, se rețin următoarele:

În ceea ce privește excepția lipsei calității procesuale a SC .X. SRL invocată de societatea contestatoare, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei pentru următoarele considerente:

Prin Actul Adițional autentificat sub nr. 6054/10.X.2007 s-a hotărât fuziunea, prin procesul juridic al absorbției, de către SC .X. SRL (societate absorbantă), a SC .X./ SRL (societate absorbită).

Potrivit art. 250, alin (1), lit. a, b și c din Legea nr. 31/1990, privind Societățile comerciale, republicată, se prevede:

„(1) Fuziunea sau divizarea are următoarele consecințe:

a) transferul, atât în raporturile dintre societatea absorbantă sau divizată și societatea absorbantă/societățile beneficiare, cât și în raporturile cu terții, către societatea absorbantă sau fiecare dintre societățile beneficiare al tuturor activelor și pasivelor societății absorbite/divizate; acest transfer va fi efectuat în conformitate cu regulile de repartizare stabilite în proiectul de fuziune/divizare;

b) acționarii sau asociații societății absorbite sau divizate devin acționari, respectiv asociați ai societății absorbante, respectiv ai societăților beneficiare, în conformitate cu regulile de repartizare stabilite în proiectul de fuziune/divizare;

c) societatea absorbită sau divizată încetează să existe”.

Din analiza acestor dispoziții legale reiese că fuziunea prin absorbție constă în contopirea a două sau mai multe persoane juridice, dintre care una, cea absorbantă, preia activul și patrimoniul celeilalte (absorbită), aceasta din urma încetându-și existența. Persona juridică absorbantă, urmare fuziunii, dobândește toate drepturile și este ținută de toate obligațiile, atât prezente cât și viitoare, ale persoanei juridice absorbite.

Având în vedere cele de mai sus, se reține ca nefondată susținerea contestatoarei referitoare la excepția lipsei calității procesuale pasive, astfel încât se va trece la soluționarea pe fond a cauzei.

În ceea ce privește suma de .X./ lei reprezentând: .X./ lei accize și .X./ lei majorări de întârziere aferente.

Agencia Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investita sa se pronunțe asupra datei de la care SC .X. SRL aplică Decizia nr. X/15.X.2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție, produce efecte, respectiv data pronunțării 15.X.2007 sau comunicării 11X 2007, în condițiile în care SC .X. SRL a desfășurat activitate de producție a alcoolului etilic de fermentație și a alcoolului sanitar, în perioada în care societatea nu mai avea calitatea de antrepozit fiscal.

În fapt, SC .X./ SRL societate absorbită de SC .X. SRL a desfășurat activitate de producție de produse accizabile în perioada 16.X.2007 – 31.X.2007 când societatea nu mai avea calitatea de antrepozit fiscal, autorizația fiind revocată.

Organele de inspecție fiscală au constatat că au fost încălcate prevederile art. 168 (1) și art. 178 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin care se interzice producția de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal și au stabilit în sarcina societății contestatoare suma de .X./ lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./27.06.2008 SC .X. SRL susține că a luat la cunoștiință Decizia nr. X/15.X.2007 a Înaltei Curții de Casație și Justiție abia la data de 12.X.2007, lucrând până la data de 31.X.2007 sub supraveghere fiscală permanentă.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 168 (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(1) Este interzisă producerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal”, coroborate cu cele ale art. 178 (1) din același act normativ care precizează:

“(1) Producția și/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, pot avea loc numai într-un antrepozit fiscal”, și cu cele ale art. 179 (1) care dispun:

“(1) Un antrepozit fiscal poate funcționa numai pe baza autorizației valabile emise de autoritatea fiscală competentă”.

Deasemenea, art. 192 (7) din același act normativ prevede:

“(7) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă ori se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data comunicării revocării sau anulării autorizației pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum”.

Potrivit acestor dispoziții legale producția de produse accizabile poate avea loc doar în cadrul unui antrepozit fiscal, antrepozit care poate funcționa numai pe baza autorizației valabile emise de autoritatea fiscală competentă.

Totodată, legiuitorul a prevăzut în cadrul produselor accizabile pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care sunt depozitate într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat sau anulat autorizația, faptul că acciza devine exigibilă la data comunicării sau anulării autorizației.

Se reține faptul că autorizația de antrepozit fiscal emisă pentru SC .X./ SRL (societate absorbită de SC .X. SRL) , a fost revocată prin Decizia Comisiei pentru Autorizarea Antrepozitelor Fiscale și a Importatorilor de Produse Accizabile Supuse Marcării nr. X/14.X./2005, comunicată societății prin adresa nr. I/15518/21.X./2005.

Împotriva deciziei de revocare a autorizației de antrepozit fiscal nr. X/14.X./2005 SC .X./ SRL a formulat acțiune în contencios administrativ și fiscal, solicitând anularea acesteia, prin urmare suspendându-se efectele juridice ale Deciziei nr. X/14.10.2005, pe perioada soluționării contestației în procedura administrativă.

Pe perioada suspendării efectelor Deciziei de revocare nr. X/2005, autorizația de antrepozit fiscal emisă antrepozitarului SC .X./ SRLera validă.

Ulterior Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr. X/15.X.2007, irevocabilă, casează sentința atacată și, pe fond, respinge acțiunea reclamantei SC .X./ SRL, ca neîntemeiată, condiții în care din data de 15.X.2007 Decizia nr. X/2005 de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efecte.

Deasemenea, se reține faptul că Decizia nr. X/15.X.2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție a fost pronunțată în ședință publică din data de 15.X.2007 la care au fost prezenți atât reprezentanții Ministerului Economiei și Finanțelor – Comisia pentru Autorizarea Antrepozitelor Fiscale și a Importatorilor de Produse Accizabile Supuse Marcării cât și ai SC .X./ SRL (societate absorbită de SC .X. SRL).

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale mai sus enunțate precum și faptul că SC .X./ SRL (societate absorbită de societatea contestatoare) a luat la cunoștință de Decizia nr. X/15.X.2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție prin care s-a respins acțiunea formulată împotriva deciziei de revocare a autorizației de antrepozit fiscal în data de 15.X.2007, se reține ca legală măsura organelor de inspecție fiscală de stabilire a obligațiilor de plată a accizei în sumă de **.X./ lei, reprezentând:**

- .X./ lei accize pentru alcool etilic;
- .X./ lei majorari de întârziere aferente, pentru perioada 16.X.2007 – 31.X.2007, în sarcina SC .X. SRL (societate absorbită), întrucât, la data pronunțării Deciziei nr. X/15.X.2007, aceasta nu mai avea temei legal de funcționare ca și antrepozit fiscal.

Afirmația societății potrivit căreia a luat la cunoștință de Decizia nr. X/15.X.2007 a Înaltei Curți de Casație abia la data de 12.06.2007 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, așa cum s-a arătat, reprezentantul SC .X./ SRL (societate absorbită de societatea contestatoare) a fost prezent în instanță și a luat la cunoștință de respectiva hotărâre la data pronunțării acesteia în ședința publică, respectiv, la data de 15.X.2007, iar potrivit principiului publicității aplicabil în dreptul procesual civil, ședințele de judecată sunt publice, părțile luând cunoștință de hotărârea instanței la data pronunțării iar nu la data comunicării, în același sens fiind și punctul de vedere al Direcției Generale Management al Domeniilor Reglementate Specific din adresa nr. X/14.X./2008.

Având în vedere cele arătate precum și dispozițiile legale în vigoare, incidente speței se va respinge **ca neîntemeiată contestația SC .X. SRL** formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./27.06.2008 pentru suma totală de **.X./ lei, reprezentând:**

- .X./ lei accize pentru alcool etilic;
- .X./ lei majorari de întârziere aferente accizelor pentru alcool etilic.

Având în vedere considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 214 (4), din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și art. 168 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu cele ale art. 178 (1) și cu cele art. 179 (1), art. 192 (7) din același act normativ se,

DECIDE

Respingerea neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. SRL împotriva Deciziei de impunere nr. .X./27.06.2008 încheiată de reprezentanții Administrației Finanțelor Publice a Municipiului .X. – Activitatea de Inspecție Fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./26.06.2008 pentru suma de **.X./ lei, reprezentând:**

- acciză în sumă de .X./ lei
- majorări de întârziere aferente în suma de .X./ lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de X sau Curtea de Apel Xi in termen de 6 luni de la data comuncarii.

Director General Adjunct
X