



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, privind plata la bugetul de stat a datoriei vamale în sumă totală de Z lei, reprezentând:

- Z lei - accize;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de Z, fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor sub nr. Z întocmindu-se dosarul și referatul cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală încheiată de organele de control fiscal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor în baza constatărilor

din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- susține că a deținut autorizație de antrepozit fiscal de producție care a fost revocată în baza Deciziei nr. Z emisă de Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul ANAF, decizia fiindu-i comunicată în data de Z, dată la care a pierdut calitatea de antrepozit de producție;

- consideră că obligarea societății la achitarea accizelor, majorărilor și taxei pe valoarea adăugată este neîntemeiată deoarece deținerea produselor se datorează exclusiv culpei Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor care nu și-a respectat obligațiile prevăzute în Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 918/ 2007 pentru aprobarea condițiilor privind distrugerea în antrepozitul fiscal a produselor accizabile care nu au fost eliberate pentru consum;

- precizează că înainte de revocarea autorizației de antrepozit fiscal a solicitat organelor competente acordarea de asistență pentru distrugerea produselor aflate în antrepozitul fiscal, produse ce nu puteau fi comercializate, având în vedere că nu corespundeau cerințelor de comercializare pe piața națională, arătând prin cererile depuse că situația economică a societății nu permitea schimbarea ambalajelor produselor, astfel că acestea nu mai corespundeau cerințelor impuse de Legea nr. 349/ 2002 pentru prevenirea și combaterea efectelor consumului produselor din tutun;

- menționează că și după revocarea autorizației de antrepozit a formulat cereri pentru aprobarea și acordarea de asistență la distrugerea acestor produse, însă aceste demersuri au rămas fără rezultat, mai mult organele vamale au procedat la efectuarea unui control și întocmirea raportului de inspecție fiscală prin care au constatat existența produselor pentru care a solicitat distrugerea;

- susține că în condițiile în care societatea a făcut demersurile legale pentru distrugerea produselor, iar aceste produse nu pot fi comercializate, este evident că este total nelegală obligarea sa la plata unor accize, care în mod normal se datorează pentru produsele scoase la vânzare și de asemenea, nici plata taxei pe valoarea adăugată nu se justifică pentru produse care nu pot fi introduse pe piață.

În consecință, solicită revocarea Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție nr. Z, întrucât pentru producerea situației actuale se fac vinovate exclusiv organele vamale care nu au dat curs cererilor societății.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală nr. Z, organele de control vamal din cadrul Direcției

Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor au constatat următoarele:

În timpul inspecției fiscale, în urma inventarierii scriptice și faptice a produselor accizabile deținute în stoc provenite din import, din antrepozitul fiscal și din achiziții intracomunitare, organele de control au constatat că la data de Z, SC "X" SRL din Z deținea în stoc în depozit și în evidența operativă de gestiune, în afara regimului suspensiv de plată a accizelor o cantitate de Z cutii respectiv Z bucăți țigări de foi timbrate, provenite din prelucrarea în antrepozitul fiscal de producție deținut în baza autorizației de antrepozit Z, aceasta fiind revocată prin Decizia nr. Z de către Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În baza celor constatate, organele de control vamal au stabilit că pentru produsele accizabile depozitate într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă ori se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data comunicării revocării sau anulării autorizației și au calculat în sarcina societății accize de plată în sumă de Z lei cu scadența la data de Z.

Pentru neplata la termen a accizelor datorate, au calculat majorări de întârziere aferente în sumă de Z lei pe perioada2009 -2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele de control, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, nr. Z, județul Bihor, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. Z și are codul unic de înregistrare Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe asupra legalității măsurilor dispuse de organele de control în sarcina SC "X" SRL prin Decizia de impunere nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând accize și majorări de întârziere aferente cantității de Z bucăți țigări de foi deținute de societate în stoc la data revocării autorizației de antrepozit fiscal, în condițiile în care anterior aceasta a solicitat aprobarea distrugerii țigărilor în cauză pentru neîndeplinirea condițiilor legale de comercializare, solicitări la care organele vamale nu au răspuns.

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, se reține că organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor au stabilit prin Decizia de impunere nr. Z că SC "X" SRL din Z are de plată la bugetul de stat accize în sumă de Z lei și majorări de întârziere aferente în sumă de Z lei pentru cantitatea de Z

bucăți țigări de foi timbrate deținute în stoc, provenite din prelucrare în antrepozitul fiscal de producție aprobat prin autorizația de antrepozit nr. Z, revocată în baza Deciziei nr. Z considerând că produsele sunt înafara antrepozitului fiscal și a regimului suspensiv de plată a accizelor.

Față de această situație, contestatoarea susține că nu datorează la bugetul de stat accizele în sumă de Z lei și majorările de întârziere în sumă de Z lei, deoarece deținerea produselor accizabile se datorează exclusiv culpei Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor care nu a respectat obligațiile prevăzute în Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 918/ 2007 pentru aprobarea condițiilor privind distrugerea în antrepozitul fiscal a produselor accizabile care nu au fost eliberate pentru consum și precizează că a solicitat organelor competente acordarea de asistență și consultanță pentru distrugerea țigărilor aflate în antrepozitul fiscal, întrucât nu mai corespundeau cerințelor legale de comercializare pe piața națională, anexând la contestație copiile xerox ale cererilor înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor sub nr. Z, nr. Z împreună cu memoriul de justificare a cauzelor pentru care produsele accizabile urmau să fie distruse, la care autoritățile vamale nu au dat curs.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 165 și 166 alin.(4) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Art. 165. – Exigibilitatea. Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

[...]

Art. 166. – (4) Nu se consideră eliberare pentru consum distrugerea de produse accizabile într-un antrepozit fiscal, datorită [...] neîndeplinirii condițiilor legale de comercializare, în condițiile stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.”, completate cu cele ale art. 1, art. 4 și art. 5 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 918/ 2007 pentru aprobarea condițiilor privind distrugerea în antrepozitul fiscal a produselor accizabile care nu au fost eliberate pentru consum, unde se arată că:

“Art. 1. Distrugerea de produse accizabile într-un antrepozit fiscal nu se consideră eliberare pentru consum atunci când se datorează unor cauze fortuite sau de forță majoră ori atunci când produsele accizabile nu mai îndeplinesc condițiile legale de comercializare.

[...]

Art. 4. Prin neîndeplinirea condițiilor de comercializare, care atrage distrugerea produselor accizabile într-un antrepozit fiscal, se înțelege:

a) încălcarea oricărei dispoziții legale privind producția sau comercializarea produsului respectiv, conținute de legislația specifică din domeniile protecției consumatorilor, protecției sănătății, protecției mediului, conformității produselor sau altele similare;

[...]

Art. 5. (1) Pentru ca distrugerea produselor accizabile în antrepozitul fiscal să nu fie considerată eliberare pentru consum, antrepozitarul autorizat care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 2-4 trebuie ca înainte de efectuarea operațiunii de distrugere să solicite aprobarea autorității fiscale teritoriale unde este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe.

[...]

(3) Cererea și documentația vor fi depuse la autoritatea fiscală teritorială [...].”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, atunci când produsele accizabile pe care le deține într-un antrepozit fiscal nu mai îndeplinesc condițiile legale de comercializare, antrepozitarul autorizat poate solicita autorității fiscale teritoriale distrugerea acestora, operațiune care în acest caz nu se consideră eliberare pentru consum, acciza aferentă nefiind exigibilă.

Astfel în acest sens, SC “X” SRL înainte de revocarea autorizației sale de antrepozit fiscal a cerut Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor cu cererile înregistrate sub nr. Z informații privind modalitatea de distrugere a timbrelor de marcaj trimise la producători din U.E. și asistență pentru distrugerea produselor din tutun marcate cu timbre naționale deținute în antrepozitul fiscal, însă nu a primit răspunsuri la aceste solicitări.

De asemenea și după revocarea autorizației, a mai solicitat încă o dată prin cererea nr. Z însoțită de memoriul justificativ aprobarea distrugerii produselor din tutun existente în stoc și asigurarea de asistență pentru efectuarea operațiunii de distrugere, la care nici de această dată nu au primit răspuns.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile art. 5 alin. (4) – (6) din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 918/ 2007 pentru aprobarea condițiilor privind distrugerea în antrepozitul fiscal a produselor accizabile care nu au fost eliberate pentru consum, unde se arată că:

“Art. 5. - (4) Autoritatea fiscală teritorială prevăzută la alin. (1) va analiza documentația depusă de antrepozitarul autorizat și va decide asupra încadrării operațiunii de distrugere ca nefiind eliberare pentru consum, în termen de 15 zile de la data primirii documentației.

(5) **Decizia motivată a autorității fiscale teritoriale va fi comunicată antrepozitarului autorizat în termen de maximum 5 zile de la data luării deciziei.**

(6) Operațiunea de distrugere se va efectua în termen de maximum 45 de zile de la data primirii deciziei de aprobare, sub supravegherea reprezentantului autorității fiscale.”

Ca atare, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor avea obligația ca în termen de 15 zile de la data primirii documentației, să analizeze cererile depuse de SC “X” SRL în calitate de antrepozitar autorizat și să decidă asupra acestora, prin emiterea unei decizii motivate care trebuia comunicată antrepozitarului autorizat în termen de 5 zile de la data emiterii, obligație neîndeplinită de către organele vamale.

De subliniat este faptul că, prin actele atacate organele vamale s-au limitat numai la precizarea că societatea are în stoc cantitatea de Z bucăți țigări de foi calculând accizele în cauză urmare a revocării autorizației, fără să facă nicio referire la cererile privind distrugerea produselor accizabile formulate de contestatoare așa cum am arătat mai sus.

Iar, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației de la dosar, nu-și exprimă punctul de vedere motivat legal dacă era posibilă sau nu distrugerea produselor din tutun și nici asupra încadrării operațiunii ca nefiind eliberare pentru consum, situație în care operațiunea nu era accizabilă, cu toate că aveau obligația de a ține seama de toate argumentele și documentele anexate de contestatoare, în conformitate cu dispozițiile pct. 3.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care prevăd că:

“3.6. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și **propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.”**

Prin urmare, **Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra cauzei**, mai înainte ca organele vamale care aveau obligația să analizeze și să răspundă la cererile depuse de SC “X” SRL la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor sub nr. Z, nr. Z împreună cu memoriul de justificare, într-un fel sau altul, întrucât distrugerea produselor accizabile nu intră în atribuțiile noastre de a rezolva și răspunde unui contribuabil în legătură cu acest proces sau operațiune, după cum rezultă din prevederile legale citate anterior.

Pe cale de consecință, potrivit considerentelor arătate în cuprinsul prezentei decizii de soluționare, se impune desființarea Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z în ceea ce privește accizele în sumă de Z lei și implicit, pentru majorările de întârziere în sumă de Z lei, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

"(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."

În termen de 30 de zile de la comunicarea deciziei de desființare, organele de control ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor vor reanaliza situația de fapt a contestatoarei în raport cu cererile nr. Z și memoriul de justificare privind distrugerea în antrepozitul fiscal a țigărilor potrivit prevederilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr. 918/ 2007 pentru aprobarea condițiilor privind distrugerea în antrepozitul fiscal a produselor accizabile care nu au fost eliberate pentru consum și cu reglementările legale aplicabile în domeniu, urmând să decidă dacă se poate efectua sau nu distrugerea acestora și a încadrării operațiunii ca nefiind eliberare pentru consum și în funcție de aceasta să stabilească dacă societatea datorează sau nu accize.

La pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se prevede că :

"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."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z pentru accizele în sumă de Z lei și majorările de

întârziere aferente în sumă de Z lei, urmând ca organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor să procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile în materie și a considerentelor precizate în prezenta decizie.

director executiv