



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



**DECIZIA nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2009**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. \* S.R.L, \***  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
sub nr. \*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale \* prin adresa nr.\* asupra contestației formulate de **S.C. \* S.R.L, cu sediul in \* înregistrată de societate la Registratura - Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr.\***, împotriva procesului verbal nr.\* încheiat de către organe abilitate ale Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale București.

În raport de data înaintării procesului verbal contestat, respectiv \*, astfel cum rezultă din copia plicului poștal aflată la dosarul cauzei contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , având în vedere data înregistrării contestației la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor, respectiv \*, potrivit ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației.

***Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. \* S.R.L, \* în condițiile în care nu s-a emis decizie de impunere sau un alt act asimilat deciziei de impunere.***

**În fapt**, procesul verbal nr.\* încheiat la data de \*, contestat de S.C. \* S.R.L.,\* a fost încheiat de organele abilitate ale Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale \*, ca urmare a solicitărilor formulate de societate privind cererile de restituire a accizelor aferente produselor de cafea livrate în comunitate și exportate.

Prin procesul verbal nr.\* s-a constatat că societatea nu are drept de restituire a accizei aferente cafelei solubile în sumă de \* lei, întrucât acest produs nu suportă operațiuni proprii de prelucrare, așa cum prevede art.210, alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.31 (1) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**În drept**, în conformitate cu dispozițiile art.85(1) Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

***“(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:***

***a) prin declarație fiscală [...];***

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

Deasemenea, în speță sunt incidente prevederile art.88 alin.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

***Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:***

***a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;***

Totodată, potrivit art.206 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ***”Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, [...].”***

Procesul verbal nr. \* încheiat la data de \*, de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale la S.C. \* S.R.L. din \* are caracter de act premergător, constatările sale urmând a fi valorificate prin raport de inspecție

fiscală, care va sta la baza emiterii deciziei de restituire reprezentând act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere și care poate fi contestat de contribuabil.

Având în vedere aceste dispoziții legale, se reține că în materia impunerii legiuitorul a prevăzut prin Codul de procedură fiscală, republicată, în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligații bugetare suplimentare. Potrivit articolului de lege menționat, doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se pot stabili obligații de plată în sarcina contribuabililor.

Totodată legiuitorul a definit prin art.88 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările ulterioare, actele asimilate deciziei de impunere, decizia de restituire fiind unul din aceste acte administrativ fiscale asimilate, astfel cum rezultă din prevederile legale mai sus enunțate.

Prin urmare, neavând natură juridică a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergător unui act administrativ, procesul verbal nu stabilește, potrivit legii, niciun raport obligațional între contribuabilul controlat și bugetul de stat în sensul dispozițiilor art.21 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, de aceea nu este susceptibil de a fi contestat în conformitate cu prevederile O. G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare.

Având în vedere cele de mai sus precum și actele normative incidente în speță, se reține că nu ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii de impunere sau act asimilat unei decizii de impunere, astfel încât contestația **S.C.\* S.R.L. din \***, se va respinge ca prematur formulată, potrivit pct.13.1 lit.e din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.85 și art.206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, se:

## **DECIDE:**

Respingerea contestației formulată de **S.C. \* S.R.L. din \***, ca prematur formulată.

Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel București, conform procedurii legale.

**DIRECTOR GENERAL**

\*