

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
A AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ----

Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, ----, jud. ----
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: 235317067,
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.r

DECIZIA Nr. 129/14.09.2012
privind modul de soluționare a contestației formulate de
S.C."VA"S.A.,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ----
sub nr. ----/23.08.2012

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ---- a fost sesizat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ----, Serviciul de Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate prin adresa nr.----/31.08.2012, înregistrată la D.G.F.P. ---- sub nr. ----/07.09.2012, cu privire la contestația nr. ---/21.08.2012 formulată de S.C."VA"S.A., cu sediul social în localitatea comuna-...., județul ----, număr de înmatriculare la O.R.C. J---/--/----0, CUI "----" împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. "/29.06.2012 și a raportului de inspecție fiscală nr. "/29.06.2012 întocmite de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ----, remise contestatoarei în data de 25.07.2012.

Referitor la capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. ---- din 29.04.2012 încheiat de către organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ---- - Serviciul Inspecție Fiscală s-au reținut următoarele:

În drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]

ART. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere factual și

legal.

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate. În cazul în care contribuabilul și-a exercitat dreptul prevăzut la art. 107 alin. (4), raportul de inspecție fiscală cuprinde și opinia organului de inspecție fiscală, motivată în drept și în fapt, cu privire la acest punct de vedere.

(3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe de obligații fiscale aferente perioadelor verificate:

[..]”

coroborat cu art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucisate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aproba prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată este limitată astfel:

” ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

[..]”

“ART. 209

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de **reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;**

(2) **Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”.**

Totodată, OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care la pct. 5.1 precizează: "Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la [art. 209](#) alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege." iar la pct. 5.3." Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de [art. 28](#) din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc", așadar numai contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene iar dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de [art. 28](#) din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințările de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc. sunt în competența de soluționare a organelor emitente.

Având în vedere că raportul de inspecție fiscală pe care petenta îl contestă este actul administrativ în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ----/29.06.2012 iar OPANAF nr. 2993/2011 privind modificarea Ordinului nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

"În conformitate cu [art. 205](#) și [207](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva sumelor din prezenta decizie se poate face contestație, care se depune în termen de 30 zile de la comunicare la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii" pentru capătul de cerere privind contestația formulată de S.C."VA"S.A. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ----/29.06.2012 contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă și DGFP ---- se va pronunța asupra deciziei de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ----/29.06.2012.

Referitor la capătul de cerere privind Decizia de impunere nr. -/29.06.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Serviciul Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ----, s-au reținut următoarele:

Obiectul contestației înregistrată la D.G.F.P. ---- sub nr. ----/23.08.2012 și la D.J.A.O.V. ---- sub nr.----1/27.08.2012 îl constituie obligațiile fiscale suplimentare de plată în **sumă totală de S lei** stabilite prin decizia de impunere nr. -/29.06.2012 lei, reprezentând:

- **S1 lei – accize;**
- **S2 lei – dobânzi;**
- **S3 lei – penalități de întârziere;**
- **S4 lei – Cota 1% A.N.S;**
- **S5 lei – dobânzi;**
- **S6 lei – penalități de întârziere;**

Contestația a fost depusă de către reprezentantul legal al societății, potrivit art. 206 alin. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală republicat, la data de 23.08.2012 înregistrată D.G.F.P. ---- sub nr. ---- iar Decizia de impunere nr. -/29.06.2012 a fost comunicată reprezentantului societății – dl. ---- la data de 25.07.2012, pe bază de semnătură și stampilă, astfel că s-a respectat termenul prevăzut de art. 207(1) din

același act normativ.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 (1) și art. 209 (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. ---- este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C."VA"S.A.

I. Prin contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală încheiat de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ----, în baza căruia s-a emis decizia de impunere pentru obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de S lei, reprezentând accize dobânzi și penalități de întârziere aferente, cota 1% A.N.S, dobânzi și penalități de întârziere aferente acesteia petenta invocă următoarele:

- inspectorii fiscali au opinat în mod eronat că S.C."VA"S.A. în calitate de antrepozitar autorizat pentru producția de vinuri liniștite+----, ar deține produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile legale, în speță:

- ----litri ...de vin în vol de 61,7%;
- litri ...învechit în vol de 38,7%
- ---- litri vin alcoolizat ...l în vol de 17,6%.

- întreaga cantitate de produse menționate mai sus a fost indisponibilizată de către D.J.A.O.V. ---- prin întocmirea unui proces verbal de sigilare și aplicare de sigilii vamale, fiind prelevate probe și prin adresa .../12.10.2009 s-a solicitat A.N.V. -Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, clasificarea tarifară a produselor și încadrarea într-una din grupele de produse accizabile.

- prin adresa nr. .../07.08.2009 D.J.A.O.V. ---- a comunicat suspendarea inspecției fiscale în vederea obținerii unui punct de vedere de la una sau mai multe direcții de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice sau ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală ori pentru emiterea unei decizii a Comisiei centrale fiscale precum și pentru efectuarea unei expertize conform Codului de procedură fiscală suspendare care a depășit perioada precizată în art. 104 al O.G. nr. 92/2003, inspecția fiind reluată abia în data de 11.06.2012;

- în raportul de inspecție fiscală, se menționează în mod vădit cu rea credință că S.C."VA"S.A. prin adresa nr. RRR/25.01.2010 nu a furnizat toate datele solicitate prin adresa nr. RRR/15.02.2010 cu privire la natura și cantitatea ingredientelor utilizate și procesul tehnologic de obținere a fiecărui produs deoarece prin adresa nr. RRR/R25.01.2010 societatea a înaintat către D.J.A.O.V. ---- „*manual de procedură operațional pentru producereaului, schema tehnologică de producere aului, rețeta de fabricație pentru producerea unui de 18% vol. alcool*” și explicația imposibilității de a furniza date referitoare laX și ----, acestea fiind preluate la înființarea societății prin divizare din ---- Huși, S.C."VA"S.A. nefiind niciodată producător de astfel de produse;

- folosindu-se de această explicație și neprimind nici un răspuns din cele menționate pentru justificarea suspendării inspecției fiscale, D.J.A.O.V. ---- a efectuat un control inopinat la S.C."VA"S.A. în perioada 12.05.2010-15.06.2010 în vederea „verificării respectării prevederilor legislației fiscale, inclusiv reverificare condiții de autorizare” la finalul căruia a întocmit procesul verbal ---/15.06.2010 în care se consemnează în mod eronat că „Totodată s-a constatat că antrepozitarul deține produse accizabile în afara antrepozitului fiscal autorizat, respectiv: deține produse accizabile (spirtoase) în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu prevederile legale...” enumără recipientele cu număr de inventar, capacitate, cantitatea și concentrația alcoolică, numerele sigiliilor și stabilește quantumul accizelor datorate în sumă de A lei;

- societatea a contestat acest proces verbal pe calea administrativă și pentru că prin decizia nr. 1/12.07.2010, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată a fost formulată plângerea la Tribunalul ----, în prezent fiind pe rol Dosarul ---/45/2011 la Înalta

Curte de Casație și justiție cu termen 29 ianuarie 2013.

- prin adresa nr. ----/06.06.2012 D.J.A.O.V. ---- a comunicat reluarea inspecției fiscale începând cu data de 11.06.2012 ca urmare a încetării condițiilor care au impus suspendarea și în final, întocmește raportul de inspecție fiscală nr. ----/29.06.2012 prin care stabilește obligațiile suplimentare de plată în sumă de S lei, aplicarea unei amenzi contravenționale de ----- lei și confiscarea produselor accizabile considerate a fi deținute în afara regimului suspensiv de accize fără plata accizelor, însă:

1. S.C."VA"S.A. nu deține produse accizabile în afara regimului suspensiv de accize fără plata accizelor din două motive:

- a) în perioada în care accizele aferente acestor produse a fost exigibilă societatea a fost verificată, raportul de inspecție fiscală nr.----/28.12.2006 constatând că are datorii de plată la bugetul statului reprezentând accize în sumă de -- lei debit și 1---- lei dobânzi (achitate integral în februarie 2007);

- termenul legal în care statul român putea să ceară plata accizelor, presupus datorate sau confiscarea produselor, este prescris, acțiunea fiind tardivă, produsele la care se face referire atât în procesul verbal nr. --/15.06.2010 cât și în raportul de inspecție fiscală nr. ----/09.06.2012 fiind așa cum menționează și inspectorii fiscali, preluate, la înființarea societății prin divizarea S.C.---- S.A. la data de 01.03.2000, S.C."VA"S.A. nedeținând niciodată instalații necesare producerii de băuturi spirtoase și mai mult, organele fiscale aveau cunoștință despre stocurile de produse alcoolice în cauză, lucru care reiese și din procesul verbal de sechestru din anul 2000 în care sunt cuprinse toate bunurile mobile ale societății, inclusiv produsele invocate;

2. Dubla sancționare - de confiscare a bunurilor și stabilire de obligații fiscale de plată, în spetă accize - pe care o impun inspectorii vamali prin Raportul de inspecție fiscală nr. ----/29.06.2012 este ilegală și nedreaptă, deoarece:

-deși produsele accizabile presupus a fi deținute în afara regimului suspensiv aveau același regim, inspectorii fiscali au stabilit măsuri diferite în sensul că pentru „----” și „....X” au ales amenda contravențională și confiscarea iar pentru „....” amenda contravențională, confiscarea și solicitarea de plată a obligațiilor fiscale suplimentare;

- punctul de vedere comunicat de către Autoritatea Națională a Vămile- Direcția Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale prin adresa"/02.06.2010 preciza: „...societatea comercială deține produse accizabile supuse marcării potrivit titlului VII din Codul Fiscal, în afara antrepozitului fiscal, fără a fi marcate, faptă ce se constituie în contravenție potrivit art. 220 alin. (1) lit. c, care se sancționează conform art. 220 alin (2) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare”.

- art. 220 alin (2) din ordonanță prevede sancționarea contravențiilor prevăzute la alin. (1) cu amendă de la 20.000 lei la 100.000 lei și cu confiscarea produselor sau a sumelor rezultate din vânzare dacă acestea au fost vândute și în această situație stabilirea de obligații de plată suplimentare de către DJAOV ---- nu are temei legal;

3. Inspecția fiscală finalizată prin Raportul de Inspecție Fiscală nr. ----/29.06.2012 este ilegală, întrucât :

- verifică perioade care au mai fost supuse controlului, ultimul control fiscal în care accizele au fost verificate fiind efectuat de către A.N.A.F.-D.G.F.P. ----Activitatea de Inspecție Fiscală pentru perioada 01.09.2005-30.06.2006, finalizat cu Raportul de Inspecție Fiscală nr. ----/28.12.2006 și potrivit art. 98 din O.G. nr. 92/2003 referitor la perioada supusă inspecției fiscale „inspecția fiscală se efectuează în cadrul termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale... asupra creanțelor fiscale născute în ultimii 3 ani fiscali pentru care există obligația depunerii declarațiilor fiscale...” iar art. 105 din același act normativ: „(3) inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data

încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora”;

- conducătorul inspecției fiscale trebuia să dispună reverificarea motivat de apariția unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali sau erori de calcul, în speță nefiind vorba de așa ceva, existența stocurilor fiind cunoscută autorităților încă din anul 2000 iar erorile de calcul care să influențeze rezultatele controlului trebuie demonstrate și în lipsa acestor elemente reverificarea perioadei supuse controlului **s-a efectuat în mod ilegal întinzându-se peste perioada de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale și peste o perioadă care a mai fost verificată.**

Temeiuri de drept invocate: art. 91, art. 23, art. 92 alin. (2), art. 104 alin. (1), art. 98, art. 105 alin. (3) art. 93 și art. 220 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003/ privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele de mai sus societatea solicită admiterea contestației, anularea titlului de creanță precum și desființarea raportului de inspecție fiscală nr. ----/29.06.2012.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. -/29.06.2012 emisă de către Serviciul Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ...în baza raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr./29.06.2012 s-au stabilit în sarcina S.C."VA"S.A. obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de S lei reprezentând accize în sumă de S1 lei, dobânzi în sumă de S2 lei și penalități de întârziere în sumă de S3 lei aferente acizelor, cota 1% A.N.S. În sumă de S4 lei, dobânzi în sumă de S5 lei și penalități de întârziere în sumă de 185 lei, aferente cotei de 1% -A.N.S. contestate în totalitate de către petentă.

- inspectorii fiscali din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ---- au inițiat o acțiune de inspecție fiscală la data de 05.06.2009 care a fost suspendată la data de 07.08.2009 în vederea efectuării unei expertize, și reluată în data de 11.06.2012, inspecție ce a avut ca obiectiv verificarea obligațiilor fiscale cu titlul de "ACCIZE" pentru perioada 01.10.2006 – 15.06.2010.

Urmare a inspecției fiscale organele de control au stabilit următoarele:

Antrepozitarul S.C."VA"S.A. deține produse accizabile (spirtoase) în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile legale și produse accizabile (intermediare) produse în afara unui regim suspensiv de accize, după cum urmează:

- ----litri* de vin în vol de 61,7%;
- litri ---- învechit în vol de 38,7%;
- ---- litri vin alcoolizat în vol de 17,6%,

cantități de băuturi alcoolice ce au fost indisponibilizate de către D.J.A.O.V. ---- întocmindu-se în acest sens un proces verbal de sigilare și aplicarea de sigilii vamale;

Pentru produsele menționate mai sus s-au prelevat probe și prin adresa A.N.V. -Direcția de Autorizări nr.....1/..../29.09.2009, înregistrată la D.J.A.O.V. ---- sub nr. .../05.10.2009 s-au transmis certificatele de analiză numerele ...-1...din 23.09.2009 emise de Laboratorul vamal central, certificate transmise și societății verificate prin adresa nr. D.J.A.O.V. ---- nr..../12.10.2009 și pentru care aceasta nu a formulat contestație în termenul legal.

Prin adresa D.J.A.O.V. ---- nr....12.10.2009 s-a solicitat către A.N.V.- Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, clasificarea tarifară a produselor și încadrarea într-una din grupele de produse accizabile.

Prin adresa nr. .../.../10.02.2010 înregistrată la D.J.A.O.V. ---- sub nr. .../15.02.2010, Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal a solicitat constatările D.J.A.O.V. ---- cu privire la natura și cantitatea ingredientelor utilizate și procesul tehnologic de obținere pentru fiecare tip de produs, întrucât S.C."VA"S.A. prin adresa nr...../25.01.2010 nu a transmis toate datele solicitate.

-D.J.A.O.V. ---- în perioada 12.05.2010-15.06.2010 a efectuat un control la S.C. VA S.A. „în vederea verificării respectării prevederilor legislației fiscale, inclusiv reverificare condiții de autorizare, avându-se în vedere, în special, dacă antrepozitarul îndeplinește condițiile prevăzute la art. 206²³-Condiții de autorizare și art. 206²⁶- Obligațiile antrepozitarului autorizat din Codul fiscal întocmindu-se procesul verbal de control nr./15.06.2010.

La control s-a constatat că antrepozitarul autorizat pentru producția de vinuri liniștite ----, deține în recipiente stocuri de produse accizabile „vrac” denumite „....x de vin” și „---- învechit” ce se încadrează în categoria băuturilor alcoolice spirtoase și care provin din anul 2000, când s-a înființat societatea prin divizarea S.C. ---- S.A. iar produsul denumit „....” a fost obținut de S.C."VA"S.A. conform schemei tehnologice de producere aului transmisă prin adresa nr. ---/25.01.2010, înregistrată la D.J.A.O.V. ---- sub nr. ---/26.01.2010, materiile prime utilizate fiind must de struguri la care s-a adăugat alcool (...X de vin) cu caracteristicile menționate în certificatele de analiză nr. ----- din 23.09.2009 emise de Laboratorul vamal central și că produsul „....” se încadrează în categoria băuturilor alcoolice intermediare, respectiv codul NC2204.29.91 (deținut în recipiente „vrac”) și prin urmare societatea are obligația să plătească accize în sumă totală de A lei, aferente produselor accizabile deținute/produse în afara unui regim vamal suspensiv de accize.

Întrucât produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul producerii acestora sau accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum.

D.J.A.O.V. ---- Biroul Inspecție Fiscală și Control ulterior a transmis procesul verbal de control nr. ----/15.06.2010 la ANV---- și D---- și totodată a solicitat încadrarea tarifară a produselor vrac și încadrarea într-una din grupele de produse accizabile precum și un punct de vedere referitor la produsele accizabile aflate în stoc la data de 31.12.2004 în alte locații decât antrepozitul fiscal autorizat, pentru care acciza nu a fost plătită și nu se află sub incidența unui regim suspensiv de accize.

Având în vedere constatările organului de control consemnate în procesul verbal de control nr./25.05.2010 precum și punctul de vedere al ANV Direcției Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămirilor care prin adresa nr. -----/CN/02.06.2010 specifică: „vă comunicăm că în opinia noastră societatea comercială deține produse accizabile supuse marcării potrivit titlului VII din codul fiscal, în afara antrepozitelor fiscale, fără a fi marcate, faptă ce constituie contravenție potrivit art. 220 alin. (1) lit. c) care se sancționează conform art. 220 alin. (2) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.” echipa de inspecție fiscală din cadrul D.J.A.O.V. a constatat încălcarea de către petentă a următoarelor prevederi legale:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, Secțiunii a 7-a- Regimul de antrepozitare: art. 206²¹ alin. (2), (7), (9) și (10)- coroborat cu pct 83 alin. (2) și (3) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare-, art. 206³ pct. 11, art. 206⁵, lit. a) art. 206⁶ alin. (1) , 206⁷ alin. (1) lit. b) și c) , art. 206⁹ alin. (1) lit. b) și c), art. 206⁵² alin. (5), art. 206¹⁵, art. 206² pct. 71(2), art. 218 coroborate cu pct 32¹ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 38 Titlul VII din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, s-a întocmit decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin care s-au stabilit pentru perioada 01.10.2006-15.06.2010, obligațiile de plată în sumă de SS lei din care accize în sumă de S1 lei și Cota 1% ANS în sumă de S4 lei și în baza art. 119, art. 120 și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare s-au calculat de la data scadenței și până la 29.06.2012 dobânzi în sumă de

aa lei și penalități de întârziere aferente în sumă de bb lei și totodată s-a dispus indisponibilizarea produselor în cauză întocmindu-se în acest sens un proces verbal de sigilare și aplicarea de sigilii vamale.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. bbr/31.08.2012 întocmit de D.J.A.O.V. ---- se propune respingerea contestației formulată de S.C."VA"S.A., ca neîntemeiată.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile contestatoarei în raport de prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul vamal, se rețin următoarele:

S.C."VA"S.A. cu domiciliul fiscal în localitatea, comuna-....., județul ----, deține **autorizația de antrepozit fiscal nr. RO----- din data de 23.12.2003** emisă (reînnoită) la data de 14.12.2006, valabilă de la data de 01.01.2007, emisă de către MFP/ANAF – Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importatorilor de produse accizabile supuse marcării valabilă pentru desfășurarea activităților de: **producție vinuri liniștite.**

Antrepozitarul fiscal a obținut încadrarea tarifară a produselor finite de la Autoritatea Națională a Vămile, conform adresei Direcției Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale nr.*---/A/SI/15.04.2009 pentru produsele:

- "----",
- "----",
- "----",
- "----",
- "----",
- "----",

- "----. v---" și încadrarea în categoria de produse cu codul W- vin și băuturi fermentate altele decât bere și vin, codul produsului ---- - produse liniștite.

În fapt, organul de inspecție fiscală din cadrul D.J.A.O.V. ---- a inițiat în data de 05.06.2009 o inspecție fiscală la S.C."VA"S.A., inspecție fiscală care a fost suspendată la data de 07.08.2009 și reluată în data de 11.06.2012.

Perioada supusă verificării: 01.10.2006-15.06.2010.

Constatând că S.C."VA"S.A. deține produse accizabile (spirtoase: ----litriX de vin în vol de 61,7%, litri ---- învechit în vol de 38,7%) în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile legale și produse accizabile (intermediare: ---- litri vin alcoolizat în vol de 17,6%) produse în afara unui regim suspensiv de accize, organul de inspecție fiscală a luat măsura indisponibilizării produselor respective prin încheierea unui proces verbal de sigilare și aplicarea de sigilii vamale, a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. ----/29.06.2012 în care a consemnat rezultatele inspecției fiscale și în baza căruia a emis decizia de impunere nr. -/29.06.2012 prin care a stabilit obligații suplimentare în sarcina petentei în sumă totală de S lei din care:

- S1 lei – accize;
- S2 lei – dobânzi;
- S3 lei – penalități de întârziere;
- S4 lei – Cota 1% A.N.S;
- S5 lei – dobânzi;
- S6 lei – penalități de întârziere.

Obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de S lei de mai sus au fost calculate pentru cantitatea de ---- litri ----" produsă în afara unui regim suspensiv de accize, societatea fiind autorizată pentru producerea de vinuri liniștite conform autorizației de antrepozit fiscal nr. RO.----- .

Prin contestație, S.C."VA"S.A. susține că aceste obligații fiscale au fost stabilite în mod incorect și nelegal deoarece:

- societatea nu deține produse accizabile în afara unui regim suspensiv de acciză

fără plata accizelor, din două motive:

a) perioada în care accizele aferente acestor produse au fost exigibile a fost verificată, raportul de inspecție fiscală nr..../28.12.2006 constatând că societatea avea datorii față de bugetul statului reprezentând accize în cuantum de 170.803 lei debit și 12.595 lei dobânzi, achitate integral în februarie 2007;

b) termenul legal în care statul român prin instituțiile sale puteau să ceară plata accizelor, presupus datorate sau confiscarea acestora, este prescris.

Deasemenea mai susține că produsele la care se face referire, așa cum s-a consemnat atât în procesul verbal de control nr./15.06.2010 cât și în raportul de inspecție fiscală nr. ----/29.06.2012, au fost preluate, la înființarea societății, prin divizarea S.C. Vidișamp S.A. la data de 01.03.2000, S.C."VA"S.A. nedeținând niciodată instalațiile necesare producerii de băuturi spirtoase.

În drept, în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

ART. 206³

Definiții

În înțelesul prezentului capitol, se vor folosi următoarele definiții:

11. *regim suspensiv de accize înseamnă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, deținerii sau deplasării de produse accizabile care nu fac obiectul unei proceduri ori al unui regim vamal suspensiv, accizele fiind suspendate;*

ART. 206⁵

Faptul generator

Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul:

a) *producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora, pe teritoriul Comunității;*

ART. 206⁶

Exigibilitatea

(1) *Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.*

(2) *Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum.*

ART. 206⁷

Eliberarea pentru consum

(1) *În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:*

b) *deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;*

c) *producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;*

ART. 206⁹

Plătitori de accize

(1) *Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:*

b) *în ceea ce privește deținerea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. b): persoana care deține produsele accizabile sau orice altă persoană implicată în deținerea acestora;*

ART. 206¹¹

Vinuri

(1) *În înțelesul prezentului capitol, vinurile sunt:*

a) *vinuri liniștite, care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 și 2205, cu excepția vinului spumos, așa cum este definit la lit. b), și care:*

1. *au o concentrație alcoolică mai mare de 1,2% în volum, dar care nu depășește 15% în volum, și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din*

fermentare; sau

2. au o concentrație alcoolică mai mare de 15% în volum, dar care nu depășește 18% în volum, au fost obținute fără nicio îmbogățire și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare;

[...]

ART. 206¹³

Produse intermediare

(1) În înțelesul prezentului capitol, produsele intermediare reprezintă toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 22% în volum, și care se încadrează la codurile NC 2204, 2205 și 2206 00, dar care nu intră sub incidența [art. 206¹⁰](#) - 206¹².

(2) Se consideră produs intermediar și orice băutură fermentată liniștită prevăzută la [art. 206¹²](#) alin. (1) lit. a), care are o concentrație alcoolică ce depășește 5,5% în volum și care nu rezultă în întregime din fermentare, iar ponderea de alcool absolut (100%) este în proporție de peste 50% provenită din baza fermentată liniștită, inclusiv vin și bere.

metodologice.

ART. 206^{21*}

Reguli generale

1) Producția și transformarea produselor accizabile trebuie realizate într-un antrepozit fiscal.

(7) Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage plata acestora.

(9) Este interzisă producerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal.

(10) Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută.

ART. 206⁵²

Depunerea declarațiilor de accize

(1) Orice plătitor de accize prevăzut la prezentul capitol are obligația de a depune lunar la autoritatea competentă o declarație de accize, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă.

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3), în situațiile prevăzute la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. b) și c) trebuie să se depună imediat o declarație de accize la autoritatea fiscală competentă și, prin derogare de la [art. 206⁵¹](#), acciza se plătește în ziua lucrătoare imediat următoare celei în care a fost depusă declarația”.

În raport de prevederile legale mai sus citate se reține că deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage plata acestora, accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum adică la momentul deținerii de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile legale și în momentul producerii de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că S.C."VA"S.A., la data de 05.06.2009, deținea în afara unui regim suspensiv de accize ---litriX de vin în vol de 61,7%, litri ---- învechit în vol de 38,7% și ---- litri vin alcoolizat “---” în vol 17,6% fiind autorizată numai pentru producerea de vinuri liniștite ----.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută susținerea societății conform căreia deținea produsele accizabile încă din anul 2000 când au fost preluate de la S.C. Vidisamp S.A. deoarece:

- organul de inspecție fiscală a menționat în raportul de inspecție fiscală faptul că produsele spirtoase: ---litrix de vin în vol de 61,7%, litri ---- învechit în vol de 38,7% provin din anul 2000 și pentru aceste produse nu a calculat obligații fiscale

suplimentare de plată;

- organul de inspecție fiscală a calculat accize și obligații fiscale accesorii numai pentru produsul "...." pentru care a consemnat că a fost produs de petentă în afara unui regim suspensiv de accize, fără a menționa data sau perioada în care societatea a desfășurat o astfel de activitate.

- în conformitate cu prevederile art. 206⁵⁵ din Codul fiscal "(1) Orice plătitor de accize poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a accizelor către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a declarațiilor de accize la autoritatea competentă, conform prevederilor prezentului capitol și celor ale legislației vamale în vigoare.

(2) Antrepozitarii autorizați pentru producție sunt obligați să depună la autoritatea competentă o situație care să conțină informații cu privire la produsele accizabile: stocul de materii prime și produse finite la începutul perioadei de raportare, achizițiile de materii prime, cantitatea fabricată în cursul perioadei de raportare, stocul de produse finite și materii prime la sfârșitul perioadei de raportare și cantitatea de produse livrate, la termenul și conform modelului prezentat în normele metodologice.

(3) Antrepozitarii autorizați pentru depozitare sunt obligați să depună la autoritatea competentă o situație, care să conțină informații cu privire la stocul de produse finite la începutul perioadei de raportare, achizițiile și livrările de produse finite în cursul perioadei de raportare, stocul de produse finite la sfârșitul perioadei de raportare, la termenul și conform modelului prezentat în normele metodologice", ori societatea nu prezintă nici în faza de soluționare a contestației un astfel de document și prin urmare organul de soluționare a contestației, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează că "Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac" își însușește punctul de vedere al organului de inspecție fiscală care a constatat că S.C."VA"S.A . a încălcat prevederile legale citate mai sus la data de 01.10.2006 și datorează accize numai pentru produsul "vin alcoolizat "....".

- organul de control în stabilirea măsurilor fiscale luate a ținut seama de analizele de laborator consemnate în certificatele ----_-----din data 23.09.2009 precum și de punctul de vedere al ANV - Direcția Supraveghere Accizece și Operațiuni Vamale nr. ---/----CM/02.06.2010.

- societatea nu face dovada că pentru cantitatea de ---- litri vin alcoolizat "...." în vol de 17,6% a depus la organul fiscal declarația privind accizele datorate.

În ceea ce privește susținerea contestației conform căreia dreptul organul de inspecție fiscală de a stabili obligații fiscale suplimentare de plată la data de 29.06.2012 s-a prescris nu poate fi reținut în soluționarea contestației atâta timp cât contestația nu a depus la dosarul cauzei documente din care să rezulte data la care avea obligația să declare și să achite la bugetul statului accizele aferente producției de "...." iar prin raportul de inspecție fiscală nr...../28.12.2006, invocat în contestație nu s-a reținut că în perioada verificată S.C."VA"S.A . a decarat și achitat la bugetul de stat accize deși obiectul verificării fiscale efectuate era "modul de constituire, înregistrare și decontare a obligațiilor fiscale datorate bugetului de statîn perioada 01.09-2005-30.09.2006".

În ceea ce privește susținerea contestației conform căreia inspecția fiscală s-a efectuat în mod ilegal întinzându-se peste o perioadă care a mai fost verificată nu se confirmă perioada supusă verificării fiind 01.10.2006-15.06.2012 iar verificarea anterioară a cuprins perioada 01.09.2005-30.09.2006 iar în ceea ce privește accizele prin raportul de inspecție fiscală nr. aaa/28.12.2006 nu se face referire decât la respectarea graficului de eşalonare la plată de care a beneficiat contribuabilul în baza Ordinului comun/22.08.2005 înregistrat la MFP sub nr. aa/22.08.2005 iar reverificarea de care se face vorbire în procesul verbal de control nr. 1aaa/15.06.2010 se referă la reverificarea condițiilor de obținere a autorizației de antrepozit fiscal, în special, dacă antrepozitarul îndeplinește condițiile prevăzute la art. 206²³-Condiții de autorizare și art.

206²⁶- Obligațiile antrepozitarului autorizat din Codul fiscal.

Totodată nu se poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea de către petentă a faptului că organul de inspecție fiscală a aplicat dubla sancționare deoarece la control în mod corect s-a constatat deținerea de către petentă, de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu prevederile legale și producerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize, încălcând astfel prevederile art. 206⁷, 206⁹, 206⁵, 206⁵² citate mai sus dar și ale pct. 38 ”(5) Agenții economici care la data de 31 decembrie 2003 au înregistrat stocuri de produse accizabile, realizate până la această dată, și care nu îndeplinesc condițiile pentru a deveni antrepozitari autorizați potrivit prevederilor titlului VII din Codul fiscal vor putea valorifica produsele din stoc până la data de 31 decembrie 2004 în baza unei aprobări speciale emise de autoritatea fiscală emitentă a autorizației, dată în baza Legii nr. 521/2002*), cu plata accizelor, după caz. Regimul privind plata accizelor se stabilește de autoritatea fiscală emitentă a aprobării speciale. Agenții economici producători de alcool etilic și de ...Xe - ca materii prime - vor vinde aceste produse numai către beneficiarii autorizați în condițiile prevăzute la titlul VII din Codul fiscal. După data de 31 decembrie 2004, cantitățile rămase în stoc nu mai pot fi comercializate.

(5¹) Cantitățile de produse accizabile provenite din stocul înregistrat la data de 31 decembrie 2004, deținute de agenții economici prevăzuți la alin. (5), care nu mai au dreptul potrivit legii de a fi comercializate, pot fi predate sub supraveghere fiscală, în vederea distrugerii, în condițiile prevăzute de legislația în domeniu.

(7) Pentru produsele accizabile aflate în stoc la data de 31 decembrie 2003 în alte locații decât antrepozitele fiscale ale antrepozitarului autorizat pentru care acciza nu a fost plătită, acciza devine exigibilă la momentul livrării produselor.

(14) Produsele alcoolice de natura celor definite la art. 169 - 173 din Codul fiscal și produsele din tutun care nu îndeplinesc condițiile legale de comercializare, deținute de antrepozitarii autorizați pentru producție și/sau depozitare, precum și de către agenții economici comercianți, pot fi predate sub supraveghere fiscală, în vederea distrugerii, în condițiile prevăzute de legislația în domeniu. Supravegherea fiscală va fi asigurată de către autoritatea fiscală în a cărei rază teritorială își desfășoară activitatea agentul economic”.

Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere textele legale invocate atât în actul administrativ contestat, cât și în contestația formulată rezultă că organele de control au stabilit în mod corect și legal ca obligații fiscale datorate accize în sumă de aaa lei din care suma de S4 lei Cotă 1% A.N.S și pe cale de consecință urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru aceste capete de cerere.

În ceea ce privește contestarea măsurii confiscării produselor indisponibilizate și a amenzii contravenționale aplicată facem precizarea că aceasta se formulează în conformitate cu prevederile art. 198 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare la instanța de judecată competentă.

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente accizelor de plată calculate în Decizia de impunere nr. -/29.06.2012 emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ---- se reține că stabilirea de dobanzi și penalități de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece pentru debitul de natura accizelor și Cota de 1% A.N.S. stabilite în sarcina petentei, prin prezenta s-a propus respingerea contestației ca neîntemeiată, rezultă că și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de 57.470 lei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor legale citate în cuprinsul prezentei decizii precum și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

1. Respingerea contestației formulată de S.C. "VA"S.A. cu sediul în localitatea, comuna-....., jud. ---- împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. ----/29.06.2012 încheiat de către organele de inspecție ale D.J.A.O.V ----, ca inadmisibilă.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C."VA"S.A. cu sediul localitatea, comuna-....., jud. ---- împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. -/29.06.2012 pentru suma de S lei, reprezentând:

- S1 lei – accize;
- S2 lei – dobânzi;
- S3 lei – penalități de întârziere;
- S4 lei – Cota 1% A.N.S;
- S5 lei – dobânzi;
- S6 lei – penalități de întârziere;

3. Decizia DGFP ---- nr. 129/14.09.2012 se comunică în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, celor în drept.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ----, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

Red/dact. 4 ex.
B.V.