



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI \*\*\*-**



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, \*\*\*, jud. \*\*\*-  
Tel : + 0235 316141, 0235 314143/429  
Fax : + 0235 317067  
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

**DECIZIA Nr. 13/05.04.2011**  
**privind modul de soluționare a contestațiilor formulate de**  
**S.C. TS S.R.L. \*\*\*-,**  
**înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V....**  
**sub nr. .../01.03.2011 și nr. ..din 04.03.2011**

Compartimentul Soluționare contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului \*\*\*- a fost sesizat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale \*\*\*-, Biroul de inspecție fiscală și control ulterior prin adresa nr. ... din 04.03.2011, înregistrată la D.G.F.P. \*\*\*- sub nr. ... din 04.03.2011, cu privire la contestația formulată de S.C. TS S.R.L. \*\*\*-, str. ...., nr. 9–11, județul V..., număr de înmatriculare la O.R.C. J37/.../2009, CIF RO 2.....

Totodată, petenta a depus contestației împotriva raportului de inspecție fiscală întocmit de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... la data de 31.01.2011 și a deciziei de impunere, și la D.G.F.P. a județului \*\*\*- înregistrată sub nr. .... din 01.03.2011.

D.G.F.P. a județul \*\*\*- verificând îndeplinirea condițiilor de procedură prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că acestea au fost introduse de un reprezentant al contestatoare "CABINET DE AVOCAT P.C." conform împuternicirilor avocațiale nr. .../2011 și nr. .../2011 din 28.02.2011, atașate la dosarul cauzei în original, prin care doamna avocat Păsărică Greta Carmina este împuternicită de S.C. TS S.R.L. \*\*\*- pentru depunerea contestației, susținere și reprezentare.

Obiectul contestației înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale \*\*\*- sub nr. .... din 01.03.2011 îl constituie decizia de impunere emisă la data de 31.01.2011 și privește suma totală de .....lei, reprezentând:

- .....lei – accize;
- ..... lei - dobânzi aferente,

și al contestației înregistrată la DGFP a județului \*\*\*- sub nr...../01.03.2011 formulată împotriva raportului de inspecție fiscală și a deciziei de impunere îl constituie nerespectarea dispozițiilor legale referitoare la competența de a efectua controlul în domeniul accizei.

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 01.03.2011 înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale... sub nr. .... și la DGFP a județului \*\*\*- sub nr. ...iar Decizia de impunere nr. .... din 31.01.2011 a fost comunicată reprezentantului societății – d-na.... la data de 07.02.2011, pe bază de semnătură și ștampilă, astfel că acestea respectă termenul prevăzut de art. 207(1) din același act normativ.

Constatănd 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, și având în vedere prevederile pct. 9.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin

OPANAF nr. 519/2005, potrivit căruia „În situația în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”, D.G.F.P. a județului \*\*\*- este competentă să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de S.C. TS S.R.L. \*\*\*- printr-o singură decizie ca urmare a conexării celor două dosare.

I. 1. 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 în sumă de ..... lei, reprezentând accize și dobânzi, calculate până la 31.01.2011, depusă la D.G.F.P. a județului \*\*\*- sub nr..... din 01.03.2011, petenta invocă următoarele:

Constatățile reținute în raportul de inspecție fiscală încheiat de către D.J.A.O.V. \*\*\*- s-au făcut în baza procesului verbal de control nr. ..../12.11.2010 întocmit de Garda financiară Vrancea, proces verbal întocmit nelegal de Garda Financiară deoarece, potrivit art. 4 ind.1 din OMFP nr. 939/2008, competența de efectuare a controlului în domeniul accizelor aparține atât Gărzii financiare cât și structurii specializate din cadrul ANV.

1. Referitor la situația din antrepozitul fiscal, inspectorii vamali au consemnat în RIF faptul că au procedat la efectuarea unui inventar, inventar care în realitate nu a fost efectuat deoarece inspectorii vamali nu au intrat în antrepozitul fiscal pentru a face un inventar factual al mărfurilor accizabile și neaccizabile ci datele au fost preluate din procesul verbal nr. ..../12.11.2010 întocmit de Garda financiară .....

În ceea ce privește timbrele pentru marcaje, inspectorii rețin faptul că există diferențe însă nu au efectuat un control factual asupra stocului de timbre deoarece documentele antrepozitolui au fost ridicate și sigilate de către Garda financiară Vrancea. Diferențele reținute în RIF sunt urmare a unui calcul eronat făcut atât pe facturi cât și pe stocuri.

Referitor la marcajele false, în antrepozitul fiscal nu au existat marcaje false, așa cum greșit au reținut inspectorii vamali și nu există nicio dovadă că marcajele găsite ar fi false.

Petenta mai susține că nu datorează acciza calculată de către inspectorii vamali pentru cantitatea de .... mii buc. țigarete marca „.....” găsită în antrepozit, ridicată în vederea indisponibilizării, transportată și depozitată la D.J.A.O.A. \*\*\*- (nota de constatare VN...../11.11.2010 și nota de constatare VN ..../10.11.2010) deoarece a fost scoasă din regimul suspensiv de către comisarii Gărzii financiare V..... Astfel că din cuantumul datoriei stabilite în sarcina sa fie scăzută acciza calculată greșit, precum și accesoriile aferente.

Totodată, petenta susține că la capitolul 4 pct. 6 din RIF se constată în mod eronat, că au fost supuse comercializării, prin scoaterea în afara regimului suspensiv de acciză, unele cantități de țigarete care nu erau marcate corespunzător sau nu erau marcat încălcându-se prevederile normelor metodologice nr. 114 lit. d), de punere în aplicare a art. 206 ind. 61 din Codul de procedură fiscală deoarece aceste cantități de țigarete erau destinate exportului, iar A.N.V. a fost notificat de intenția începerii producției pentru export.

2. Situația produselor din afara antrepozitolui fiscal:

Petenta susține că în mod eronat s-au calculat în sarcina sa accize pentru cantitățile de țigarete marcate, țigarete nemarcate și tutun aparținând altui producător găsite în afara antrepozitolui fiscal, inspectorii vamali neefectuând verificările impuse de legislația în vigoare pentru a determina proveniența mărfii și dacă aceasta nu era

din circuitul economic având accizele plătite ci au preluat mecanic constatările din procesul verbal .../12.11.2010, act lovit de nulitate fiind încheiat de Garda Financiară Vrancea care nu era autoritatea competentă de a efectua verificările pentru a stabili proprietatea mărfurilor.

Totodată, organele de control deși precizează că magazia anexă verificată nu aparține S.C. T. S.R.L. consideră bunurile găsite în acest spațiu ca fiind ale sale și în mod nelegal și cu rea credință obligă petenta la plata accizelor.

### 3. Situația mărfurilor găsite în autoutilitaraB-....

Inspectorii vamali au stabilit, în baza procesului verbal nr. .../12.11.2010 întocmit de Garda financiară, prin raportul de inspecție fiscală din 31.01.2011 că în autoutilitaraB-... au fost găsite un număr de ....mii buc. țigarete netimbrate sau cu timbre false. țigarele netimbrate sunt destinate exportului și nu există obligația marcării și accizării, iar eliberarea acestora în consum a fost accidentală deoarece prin procesul verbal de fabricație ...../08.11.2010 a fost produsă cantitatea de .... bucăți țigarete ..... exclusiv pentru export și prin procesul verbal de fabricație .../09.11.2010 a fost produsă cantitatea de ....bucăți țigarete ..... .. destinate pieței interne. Pentru ambalarea acestora se utilizează același tip de ambalaj atât pentru export cât și pentru piața internă fapt ce a făcut obiectul confuziei între baxurile cu țigarete și eronat s-au încărcat țigarele din loturile destinate pieței externe de către mandatarul administratorului.

Țigarele produse pentru piața externă au un mod deosebit de ambalare față de cele destinate pentru piața internă și au timbru aplicat. Pentru a nu deteriora calitatea produsului s-au aplicat bucăți de hârtie colorată pentru a putea permite celofanarea pachetelor de țigări, motiv pentru care s-a creat confuzia de marcaje false de către organele de control.

Petenta solicită admiterea contestației și anularea raportului de inspecție fiscală din 31.01.2011 ca fiind nelegal și netemeinic, precum și anularea deciziei de impunere din data de 31.01.2011 prin care au fost stabilite obligații fiscale suplimentare de plată.

**I. 2** Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere emisă de către Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale \*\*\*-, înregistrată sub nr. .../01.03.2011, prin care au fost stabilite obligații suplimentare de plată în sumă totală de ..... lei din care .... lei cu titlu de accize și ... lei cu titlu de dobânzi, petenta susține că:

- baza de calcul pentru accizele stabilite de plată în sarcina sa ca obligații fiscale suplimentare, pornește de la constatările efectuate de către Garda financiară V..., organ care nu era abilitat să efectueze controlul din data de 12.11.2010 potrivit dispozițiilor art. 4 alin. (1) din OMF nr. 939/2008;

- conform legislației în vigoare la data controlului putea să dețină în antrepozitul fiscal marfă pentru piața internă care trebuia să se supună regimului accizabil și regimului de marcă și marfă destinată exportului care nu intră sub incidența regimului de marcă;

- s-a reținut greșit, ca situație de fapt, prin decizia de impunere faptul că societatea a deținut produse accizabile în afara antrepozitelor fiscale autorizate, a deținut produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile legale și produse accizabile produse în afara regimului suspensiv de accize;

- țigarele au fost scoase din regimul suspensiv de accize de către inspectorii de la Garda financiară și prin urmare acciza calculată nu trebuie să fie imputată societății, conform dispozițiilor art. 206 ind. 3 alin. (3), art. 206 ind. (7) și art. 206 ind. 21 din Codul de procedură fiscală și normelor de aplicare a acestuia;

- nu a încălcat legislația în vigoare deoarece, cantitățile de țigarete care nu erau marcate corespunzător sau care nu erau marcate, constatate de către inspectorii de la

Garda financiară, nu erau destinate comercializării pe teritoriul statului român ci erau destinate exportului, invocând în acest sens dispozițiile normelor metodologice nr. 114 lit. d) de punere în aplicare a art. 206 ind. 61 din Codul de procedură fiscală;

- cantitățile de marfă accizabilă găsite în afara antrepozitului fiscal nu aparțin societății și prin urmare nu datorează obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată în sarcina sa cu titlu de accize și dobânzi, iar inspectorii vamali nu au făcut verificările impuse de legislația în vigoare, pentru a determina proveniența mărfii și dacă aceasta nu era din circuitul economic având accizele plătite;

- țigaretetele nemarcate au fost eliberate în consum în mod accidental, acestea sunt destinate exportului și nu există obligația accizării și timbrării. Țigaretetele găsite în autoutilitara B-... nu aveau marcaje false, așa cum greșit s-a reținut de către inspectorii vamali ci bucățile de hârtie aplicate pe pachete sunt necesare pentru protejarea pachetelor de țigări și pentru a permite celofanarea acestora.

Având în vedere aspectele invocate petenta solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere din data de 31.01.2011 ca fiind nelegală.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 1/31.01.2011 emisă de către Biroul de inspecție fiscală și control ulterior din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale \*\*\*-, în baza raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. .... din 31.01.2011 s-au stabilit obligații fiscale în sumă totală de .... lei reprezentând accize în sumă de .... lei și dobânzi aferente în sumă de ... lei, contestate în totalitate de către S.C. TS S.R.L. \*\*\*-.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale \*\*\*-, în perioada 26.11.2010 -31.01.2011, au efectuat inspecția fiscală la S.C. TS S.R.L. \*\*\*-, inspecție ce a avut ca obiectiv verificarea obligațiilor fiscale cu titlul de "ACCIZE" pentru perioada 15.05.2009 – 31.12.2010 la solicitarea Gărzii financiare Vrancea prin adresele nr. ../VN din 15.11.2010 și ../VN din 17.11.2010 înregistrate la DJAOV \*\*\*- sub nr. ...24.11.2010, respectiv ../25.11.2010.

Urmare a inspecției fiscale organele de control din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale \*\*\*- au stabilit următoarele:

- Antrepozitarul S.C. TS S.R.L. \*\*\*- deține autorizația de antrepozit fiscal nr. RO.... din data de 30.09.2009, valabilă de la data de 01.11.2009, emisă de către MFP/ ANAF – comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse accizabile armonizate. Autorizația de antrepozit fiscal este valabilă pentru desfășurarea activităților de: producție țigaretete, și permite antrepozitarului ca, în regim suspensiv de la plata accizelor, să primească, să producă, să transforme, să dețină și să expedieze, după caz, următoarele produse accizabile:

- produse finite: T...- țigaretete;

- materii prime: T... - tutun destinat rulării în țigaretete;

Conform procesului verbal de control al Gărzii financiare V.... nr. .... din 12.11.2010 încheiat urmare a verificărilor efectuate la S.C. TS S.R.L. \*\*\*-, s-au găsit în afara antrepozitului fiscal autorizat și în antrepozit cantitatea de ... bucăți țigaretete netimbrate și cu timbre false și cantitatea de ...kg. tutun, astfel:

- în autoutilitara nr. B 5... cantitatea de .. bucăți țigaretete netimbrate și cu timbre false;

- în antrepozit cantitatea de .. bucăți țigaretete cu timbre false;

- în magazia anexă antrepozitului cantitatea de ... bucăți țigaretete netimbrate și cu timbre false și cantitatea de ... kg. tutun.

- Antrepozitarul nu a respectat condițiile de autorizare prevăzute de art. 206<sup>23</sup>, 206<sup>26</sup> alin. (1) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și s-a propus suspendarea autorizației de antrepozit fiscal nr. R..... din 30.10.2009, conform art. 206<sup>28</sup> alin (1) –(4) din același act normativ.

Urmare celor constatate prin procesul verbal de control al Gărzii financiare Vrancea nr. .... din 12.11.2010, parte integrantă a R.F.I. nr. ..../31.01.2011, în conformitate cu prevederile art. 206<sup>21</sup> din Legea nr. 571/2002 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 31 și 32 Titlul VII din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit obligația fiscală suplimentară de plată în sumă de .... lei cu titlu de accize (..... lei accize datorate pentru cantitatea de... bucăți țigarete și .....lei accize datorate pentru cantitatea de ... kg. de tutun de fumat, fin tăiat, destinat rulării în țigarete).

Pentru nerespectarea termenelor de plată a obligației fiscale principale în sumă de .... lei s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei, pentru perioada 12.11.2010 – 31.01.2011.

Referitor la inventarul factic

Organul de inspecție fiscală a corelat inventarul factic al stocului de materii prime, a lucrărilor în curs de derulare și a produselor finite, efectuat de organele Gărzii financiare anexat la procesul verbal de control nr. ..../12.11.2010 cu stocul scriptic din situațiile întocmite lunar de către antrepozitar și comunicate autorității fiscale, (situații care conțin detalii cu privire la operațiunile desfășurate în antrepozitul fiscal, la stocurile de materii prime și de produse finite existente la începutul și sfârșitul fiecărei luni, conform alin. (2) al art. 206<sup>55</sup> din Codul fiscal) și a constatat că stocul factic nu este identic cu stocul scriptic, potrivit art. 206<sup>26</sup> alin. (1) lit. d) și e) din același act normativ, fapt pentru care va aduce la cunoștință autorității fiscale competente, în vederea revocării autorizației, conform art. 206<sup>28</sup> alin. (1) –(4) din același act normativ.

Referitor la modul de achiziție și utilizare, precum și a modului de realizare a marcării:

Organul de inspecție fiscală a efectuat inventarierea scriptică a timbrelor în vederea stabilirii dacă acestea au fost utilizate în mod corect și dacă raportările către autoritatea fiscală, cu privire la utilizarea acestora, corespund realității, în conformitate cu prevederile art. 206<sup>61</sup> alin. (1) și alin. (1), art. 206<sup>63</sup>, art. 206<sup>64</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată s-au corelat marcajele achiziționate cu cantitățile de tutun prelucrat (pachete țigarete) în raport de norma de consum depusă la dosarul de autorizare conform căreia din cantitatea de materie primă de .... kg. tutun se obține cu mașina de confecționat țigarete cu filtru o cantitate de produse finite de ..... bucăți țigarete supuse marcării cu timbre.

Organele de control au reținut că din cantitatea de ...kg. tutun achiziționată s-a utilizat cantitatea de ... kg., rămânând în stoc cantitatea de .... kg. tutun, iar din cantitatea de tutun utilizat în procesul de producție (.....kg. tutun) s-a obținut .... bucăți țigarete, din care au fost declarate livrate ..... bucăți țigarete, rămânând în stoc ... bucăți țigarete.

Corelând cantitatea de materie primă de .... kg. tutun cu norma de consum declarată la autorizarea ca antrepozit fiscal (... bucăți țigarete/115 kg tutun) a reeșit că trebuia să se obțină cantitatea de .... bucăți țigarete, față de ..... bucăți țigarete declarate. Așadar a rezultat o diferență în plus de ..... bucăți țigarete față de norma declarată.

De asemenea, s-a mai stabilit că societatea a achiziționat de la C.N. Imprimeria Națională.....0 bucăți timbre din care:

- 2..... bucăți timbre declarate deteriorate;
- .... bucăți pachete țigarete marcate livrate pe bază de factură;
- ... bucăți existente în antrepozit, conform P.V. a G.F. V.... nr. .... din 12.11.2010;

- ... bucăți existente în auto B ..., conform P.V. a G.F. V.... nr. .... din 12.11.2010;
- ... bucăți - stoc scriptic, iar antrepozitarul a declarat timbre existente în stoc ....bucăți (cu ....bucăți timbre mai mult care nu a putut fi identificate faptic deoarece documentele antrepozitului au fost ridicate și sigilate de către organele de control ale Gărzii financiare V.... și Poliție).

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr..... din 04.03.2011 întocmit de DJAOV \*\*\*- se propune respingerea contestației formulată de S.C. TS S.R.L. \*\*\*-, 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. TS S.R.L. cu domiciliul fiscal în \*\*\*-, str. Ș...județul \*\*\*-, deține autorizația de antrepozit fiscal nr. RO.....01 din data de 30.09.2009, valabilă de la data de 01.11.2009, emisă de către MFP/ANAF – comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse accizabile armonizate.

Autorizația de antrepozit fiscal este valabilă pentru desfășurarea activităților de: producție țigarete, și permite antrepozitarului ca, în regim suspensiv de la plata accizelor, să primească, să producă, să transforme, să dețină și să expedieze, după caz, următoarele produse accizabile:

- produse finite: T...0- țigarete;
- materii prime: T.. - tutun destinat rulării în țigarete.

**III. 1.** *Referitor la contestația formulată împotriva raportului de inspecție fiscală nr. ..../31.01.2011, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. a județului \*\*\*- se poate pronunța asupra acestui capăt de cerere, în condițiile în care raportul de inspecție fiscală nu reprezintă act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.*

În drept, art. 205 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prevede ca: *”împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestație potrivit legii”*. Conform art. 110 alin. (3) *.”titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală”*, aceasta reprezentând conform art. 21 alin. (1): *”drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal”*. În înțelesul art. 41 *”actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale”*.

De asemenea, art. 85 alin (1) prevede ca: *”impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc:... prin decizie emisă de organul fiscal...”*, în condițiile art.109 (2): *”la finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere”*, decizia de impunere reprezentând actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art. 205 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

Art. 86 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat în data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare prevede că: *”decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori aceasta modifică baza de impunere”*, iar art. 88 prevede că: *”sunt asimilate deciziei de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoare adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art.168 alin. (2)”

Potrivit art. 209 alin. (1) lit. a) din același act normativ, direcțiile generale ale finanțelor publice județene unde contestatorii își au domiciliul fiscal pot soluționa doar:

*“contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ 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 dispoziția de măsuri”.*

*În fapt, S.C. TS S.R.L. contestă raportul de inspecție fiscală nr. ..../31.01.2011 încheiat de D.J.A.O.V. \*\*\*-.*

Se reține că, deși prin raportul de inspecție fiscală nr. ..../31.01.2011 se precizează că împotriva acestuia se poate face contestație care se depune la Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. a județului \*\*\*-, potrivit articolelor de lege mai sus citate, rezultă cu claritate faptul ca raportul de inspecție fiscală nu poate fi contestat.

La pct. 5 al Deciziei de impunere nr. ...31.01.2011, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ..../31.01.2011, se prevede că împotriva deciziei se poate face contestație potrivit art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care se depune în termen de 30 zile la organul fiscal emitent al deciziei.

Întrucât societatea a formulat contestație și împotriva raportului de inspecție fiscală nr. ..../31.01.2011, și având în vedere că decizia reprezintă titlu de creanță, conform prevederilor art. 109 coroborat cu art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în data de 31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, susceptibil de a fi contestat, potrivit art. 205 din același act normativ, urmează să fie respinsă contestația referitoare la acest capăt de cerere ca inadmisibilă.

**III. 2. Referitor la obligația fiscală în sumă de .... lei cu titlu de accize, cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului \*\*\*-, prin compartimentul Soluționare contestații este să se pronunțe dacă S.C. TS S.R.L. \*\*\*- datorează acciza în sumă de .... lei aferentă mărfurilor accizabile deținute în afara antrepozitului fiscal autorizat și mărfurilor accizabile existente în antrepozit cu timbre false stabilite prin decizia de impunere nr. 1 din 31.01.2011 a Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale \*\*\*-, în condițiile în care la stabilirea acestor obligații fiscale au fost luate în calcul și constatările organelor de control ale G.F. V.... consemnate în procesul verbal nr. .... din 12.11.2010.**

*În fapt, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală nr... din 31.01.2011, a fost emisă de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale \*\*\*- în baza raportului de inspecție fiscală nr. .... din 31.01.2011 întocmit în urma verificării fiscale ce a avut ca obiectiv stabilirea obligațiilor de plată privind accizele datorate la bugetul consolidat al statului.*

Verificarea a fost efectuată ca urmare a adreselor nr. ..../VN/15.11.2010 și nr. .../17.11.2010 înaintate de Garda financiară, secția V... și înregistrate la DJAOV \*\*\*- sub nr.../24.11.2010, respectiv nr. ...25.11.2010.

Potrivit procesului verbal de control nr. .... din 12.11.2010, organele de control din cadrul Gărzii financiare Vrancea, au constatat în urma unui control operativ efectuat la S.C. TS S.R.L \*\*\*-, că aceasta deține mărfuri supuse accizei în afara antrepozitului fiscal autorizat, precum și în antrepozit, astfel:

- în autoutilitara nr. B 5....cantitatea de ... bucăți țigarete netimbrate și cu timbre false;

- în antrepozit cantitatea de ..... bucăți țigarete cu timbre false;

- în magazia anexă antrepozitului cantitatea de ... bucăți țigarete netimbrate și cu timbre false și cantitatea de ....kg. tutun.

La solicitarea Gărzii financiare prin adresele nr. ..../VN/15.11.2010 și .../17.11.2010, organul de inspecție fiscală din cadrul AIF al Direcției județene pentru

accize și operațiuni vamale \*\*\*-, procedează la verificarea agentului economic cu privire la accizele datorate aferente produselor din tutun existente în afara antrepozitului fiscal autorizat cât și în interiorul acestuia dar cu timbre false constatate de către organele de control ai Gărzii financiare Vrancea.

Pentru aceste considerente, în temeiul art. 206<sup>21</sup> și art. 196<sup>1</sup> alin. (1) lit. h), i) și l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 31 și 32 Titlul VII din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit obligația fiscală de plată în sumă de ... lei cu titlu de accize (... lei accize datorate pentru cantitatea de... bucăți țigarete netimbrate și cu timbre false și 204.006 lei accize datorate pentru cantitatea de ... kg. tutun).

**În drept**, se fac aplicabile prevederile TITLULUI IV "Accize și alte taxe speciale", Capitolul I<sup>1</sup> "Regimul accizelor armonizate" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada supusă inspecției fiscale,

#### **ART. 206<sup>3</sup>**

**„În înțelesul prezentului capitol, se vor folosi următoarele definiții: [...]**

**2. producția de produse accizabile reprezintă orice operațiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau transformate sub orice formă;**

**3. antrepozitarul autorizat este persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea competentă, în cadrul activității sale să producă, să transforme, să dețină, să primească sau să expedieze produse accizabile în regim suspensiv de accize într-un antrepozit fiscal; [...]**

#### **ART. 206<sup>7</sup> "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;**

**[...]**

**(4) "Nu se consideră eliberare pentru consum mișcarea produselor accizabile din antrepozitul fiscal, în condițiile prevăzute în secțiunea a 9-a din prezentul capitol și conform prevederilor din normele metodologice, către:**

**a) un alt antrepozit fiscal în România sau în alt stat membru;**

**b) un destinatar înregistrat din alt stat membru;**

**c) un teritoriu din afara teritoriului comunitar."**

#### **ART. 206<sup>21</sup>**

**"[...]**

**(2) "Depozitarea exclusivă a produselor accizabile în regim suspensiv de accize poate avea loc în:**

**[..]**

**c) antrepozitele fiscale ale antrepozitarilor autorizați pentru producția de țigarete a căror cotă de piață reprezintă peste 5% și ale persoanelor afiliate acestora, în sensul prevăzut la titlul I art. 7 pct. 21, pentru un număr maxim de două antrepozite fiscale de depozitare pentru fiecare antrepozitar autorizat pentru producția de astfel de produse din România, inclusiv persoanele afiliate acestuia."**



**(7) “Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada percepției 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.”**

**Norme metodologice:**

83. (1) “Într-un antrepozit fiscal de producție pot fi produse sau transformate în regim suspensiv de accize numai produsele accizabile aparținând uneia dintre următoarele grupe de produse:

.....

b) tutun prelucrat;

..... “

(2) “În antrepozitul fiscal de producție este permisă depozitarea în regim suspensiv de accize a produselor accizabile achiziționate în vederea utilizării ca materie primă în procesul de producție de produse accizabile și a produselor accizabile rezultate din activitatea de producție pentru care a fost autorizat antrepozitul fiscal.”

(3) “În antrepozitul fiscal de producție este permisă depozitarea în regim suspensiv de accize a produselor accizabile rezultate din activitatea de producție pentru care a fost autorizat antrepozitul fiscal.”

(31) “În afara antrepozitului fiscal pot fi deținute numai produsele accizabile pentru care acciza a fost înregistrată ca obligație de plată, iar prin circuitul economic se poate stabili de către autoritățile competente cu atribuții de control că produsele provin de la un antrepozitar autorizat, de la un destinatar înregistrat sau de la un importator.”

(32) “Atunci când pentru produsele accizabile deținute în afara antrepozitului fiscal nu se poate stabili că acciza a fost înregistrată ca obligație de plată, intervine exigibilitatea accizei, obligația de plată revenind persoanei care nu poate justifica proveniența legală a produselor.”

**ART. 206<sup>3</sup>**

**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. 206<sup>5</sup>**

**“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. 206<sup>6</sup>**

**“Exigibilitatea**

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

**ART. 206<sup>9</sup>**

**“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. 206<sup>7</sup> alin. (1) lit. b): persoana care deține produsele accizabile sau orice altă persoană implicată în deținerea acestora;**

**c) în ceea ce privește producerea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art. 206<sup>7</sup> alin. (1) lit. c): persoana care produce produsele**

**accizabile sau, în cazul unei produceri neregulamentare, orice altă persoană implicată în producerea acestora;”**

**Condiții de autorizare**

**ART. 206<sup>^</sup>23**

**(1) “Autoritatea competentă eliberează autorizația de antrepozit fiscal pentru un loc numai dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:**

**a) locul urmează a fi folosit pentru producerea, transformarea, deținerea, primirea și/sau expedierea produselor accizabile în regim suspensiv de accize;**

**b) locul este amplasat, construit și echipat astfel încât să nu permită scoaterea produselor accizabile din acest loc fără plata accizelor, conform prevederilor din normele metodologice;**

**c) locul nu va fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile, cu excepțiile prevăzute la art. 206<sup>^</sup>21 alin. (8);”**

**Norme metodologice:**

85. (1) “Locul care urmează să fie autorizat ca antrepozit fiscal trebuie să fie strict delimitat - acces propriu, împrejmuire -, iar activitatea ce se desfășoară în acest loc trebuie să fie independentă de alte activități desfășurate de persoana care solicită autorizarea și care nu au legătură cu producția sau depozitarea de produse accizabile.”

**Obligațiile antrepozitarului autorizat**

**ART. 206<sup>^</sup>26**

**(1) “Orice antrepozitar autorizat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:**

**a) să constituie în favoarea autorității competente o garanție pentru producția, transformarea și deținerea de produse accizabile în regim suspensiv de accize, precum și o garanție pentru circulația acestor produse în regim suspensiv de accize, în conformitate cu prevederile art. 206<sup>^</sup>54 și în condițiile stabilite prin normele metodologice;**

**[...]**

**d) să țină evidențe exacte și actualizate cu privire la materiile prime, lucrările în derulare și produsele accizabile finite, produse sau primite în antrepozitele fiscale și expediate din antrepozitele fiscale, și să prezinte evidențele corespunzătoare, la cererea autorităților competente;**

**e) să țină un sistem corespunzător de evidență a stocurilor din antrepozitul fiscal, inclusiv un sistem de administrare, contabil și de securitate;**

**[...] “**

**Norme metodologice:**

87. (1) “Pentru orice antrepozitar autorizat Comisia stabilește o garanție care să acopere riscul neplății accizelor pentru produsele accizabile produse și/sau depozitate în fiecare antrepozit fiscal.

**ART. 206<sup>^</sup>28**

**(1) Autoritatea competentă poate anula autorizația pentru un antrepozit fiscal atunci când i-au fost oferite informații inexacte sau incomplete în legătură cu autorizarea antrepozitelui fiscal.**

**(2) Autoritatea competentă poate revoca autorizația pentru un antrepozit fiscal în următoarele situații:**

**[...]**

**c) “antrepozitarul autorizat nu respectă oricare dintre cerințele prevăzute la art. 206<sup>^</sup>26 sau la art. 206<sup>^</sup>53 - 206<sup>^</sup>55;”**

**[...]**

**Deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize:**

**ART. 206<sup>^</sup>30**

**[...]**

**(2) “Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize pe teritoriul Comunității, inclusiv dacă produsele sunt deplasate via o țară terță sau un teritoriu terț;**

**a) de la un antrepozit fiscal la:**

**1. un alt antrepozit fiscal;**

**2. un destinatar înregistrat;**

**3. un loc de unde produsele accizabile părăsesc teritoriul Comunității, în sensul art. 206<sup>34</sup> alin. (1);**

**[..]**

**(6) Deplasarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize începe, în cazurile prevăzute la alin. (2) lit. a), în momentul în care produsele accizabile părăsesc antrepozitul fiscal de expediție și, în cazurile prevăzute la alin. (2) lit. b), în momentul în care aceste produse sunt puse în liberă circulație, în conformitate cu art. 79 din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92.**

**(7) Deplasarea în regim suspensiv de accize a produselor accizabile se încheie:**

**1. în cazurile prevăzute la alin. (2) lit. a) pct. 1, 2 și 4 și lit. b), în momentul în care destinatarul a recepționat produsele accizabile;**

**2. în cazurile prevăzute la alin. (2) lit. a) pct. 3, în momentul în care produsele accizabile au părăsit teritoriul Comunității.**

**“ Responsabilitățile plătitorilor de accize ”**

**ART. 206<sup>55</sup>**

**[...]**

**(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.”**

*Norme metodologice:*

**109. (1) “Lunar, până la data de 15 inclusiv a fiecărei luni, pentru luna precedentă, antrepozitarii autorizați pentru producție și pentru depozitare sunt obligați să transmită on-line la autoritatea vamală teritorială o situație, care să conțină informații cu privire la produsele accizabile, al căror model este prevăzut în anexele nr. 48 și 49.”**

*Proceduri de marcare*

**ART. 206<sup>63</sup>**

**(1) “Marcarea produselor se efectuează prin timbre sau banderole.”**

*Norme metodologice:*

**116. (2) “Marcajele sunt hârtii de valoare cu regim special și se tipăresc de către Compania Națională “Imprimeria Națională” - S.A.”**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației și în raport de prevederile legale în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale a obligației bugetare cu titlu de accize, se reține că organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale \*\*\*- au stabilit următoarele:

- obligații fiscale suplimentare de plată în sarcina petentei cu titlul de accize în sumă de .... lei calculate pentru:

- produsele accizabile timbrate necorespunzător în cantitate de..... buc. Țigarete, aflate în antrepozit;

- produse accizabile scoase din antrepozitul fiscal autorizat pentru care nu s-a făcut dovada plății accizei în cantitate de.... buc. țigarete (..... buc. țigarete din auto .... și ..... buc. țigarete din magazia anexă antrepozitului);

- cantitatea de .... kg. de tutun de fumat, destinat rulării în țigarete, constatat de organele de control ai Gărzii financiare Vrancea prin procesul verbal nr. .... din 12.11.2010;

Organul de inspecție a constata că antrepozitarul autorizat S.C. TS S.R.L. \*\*\*- nu a respectat condițiile de autorizare și obligațiile ce-i revin ca antrepozit fiscal autorizat în conformitate cu prevederile art. 206<sup>23</sup> și 206<sup>26</sup> alin. (1) lit. j) din Codul fiscal în vigoare pentru perioada supusă inspecției fiscale, motiv pentru care s-a propus suspendarea autorizației de antrepozit fiscal autorizat;

- stocul scriptic al produselor finite și materiilor prime comunicat prin situațiile întocmite lunar și depuse la organul vamal, potrivit art. 206<sup>55</sup> alin. (2) din Codul fiscal, nu este identic cu stocul faptic constatat de organele de control ale G.F. V.....

- stocul scriptic de timbre recalculat de către organul de inspecție fiscală în raport de datele comunicate prin situațiile depuse lunar de petentă la organul vamal și cele reținute de organele de control ale G.F. V... nu este identic cu stocul de timbre declarat de antrepozitar, astfel:

1. timbre achiziționate ..... buc.;
2. timbre utilizate, din care.....buc.;
- pachete țigarete marcate livrate pe bază de factură fiscală ..... buc.;
- pachete țigarete descoperite în auto B..... de G.F. .... buc.;
- pachete țigarete descoperite în antrepozitul fiscal de G.F. .... buc.;
3. timbre declarate deteriorate ..... buc.;
4. stoc scriptic recalculat de organul vamal (1-2-3) ..... buc.;
- stoc scriptic declarat de către antrepozitar ..... ..buc.

Nu se reține în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei că baza de calcul pentru accizele stabilite de plată în sarcina sa ca obligații fiscale suplimentare, pornește de la constatările efectuate de către Garda financiară V....., organ care nu era abilitat să efectueze controlul din data de 12.11.2010 potrivit dispozițiilor art. 4 alin. (1) din OMF nr. 939/2008 întrucât, controlul operativ și inopinat în domeniul accizelor s-a efectuat cu respectarea prevederilor art. I pct. 4<sup>1</sup> din OMF nr. 939/2008, coroborat cu prevederile O.U.G. nr. 91/2003 privind organizarea Gărzii financiare, aprobată prin Legea nr. 132/2004, cu modificările și completările ulterioare și art. (1) din Ordinul 1468/2010 pentru aprobarea regulamentului de organizare și funcționare a Gărzii financiare, potrivit căruia Garda financiară „.. *exercită controlul operativ inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care au ca efect fraudă și evaziunea fiscală ..*”, art. 2 alin. (9) *“Constatarea rezultatelor ca urmare a controalelor efectuate se consemnează în acte de control, în care se descriu faptele, se menționează prevederile legale încălcate, se aplică sancțiuni și se dispun măsurile prevăzute de lege.”* și alin. (11) *Valorificarea constatrilor privind starea fiscală, înscrise în procesele-verbale, se face în condițiile stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, un exemplar al procesului-verbal fiind comunicat organului fiscal competent în gestionarea dosarului fiscal al contribuabilului.”*

Susținerea petentei că, potrivit legislației în vigoare la data controlului, putea să dețină în antrepozitul fiscal marfă pentru piața internă care trebuia să se supună regimului accizabil și regimului de marcare și marfă destinată exportului care nu intră sub incidența regimului de marcare, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, nu a prezentat documente legale prin care să probeze că marfa este destinată exportului, iar marfa găsită în interiorul antrepozitolui autorizat fiscal reprezintă țigarete ambalate în pachete având aplicate timbre false (benzi de hârtie) pentru care nu s-a respectat procedura de marcare prevăzută de art. 206<sup>63</sup> alin. (1) din Codul fiscal și pct. 116 (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu

modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada supusă inspecției fiscale;

Nici susținerea petentei că nu datorează acciza calculată asupra produselor găsit în antrepozitul fiscal țigarete și care au fost scoase din regimul suspensiv de accize de către inspectorii de la Garda financiară, conform dispozițiilor art. 206 ind. 3 alin. (3), art. 206 ind. (7) și art. 206 ind. 21 din Codul de procedură fiscală și norme de aplicare a acestuia nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece prevederile art. 206 din Codul de procedură fiscală reglementează forma și conținutul contestației și prin urmare nu sunt aplicabile speței.

Afirmația petentei că nu a încălcat legislația în vigoare deoarece, cantitățile de țigarete care nu erau marcate corespunzător sau care nu erau marcate, constatate de către inspectorii de la Garda financiară, nu erau destinate comercializării pe teritoriul statului român ci erau destinate exportului, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, nu au fost prezentate documente din care să rezulte situația de fapt pe care o susține.

De asemenea nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației nici afirmația petentei că marfa accizabilă găsită în afara antrepozitului fiscal nu aparține societății și prin urmare nu datorează obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată în sarcina sa cu titlu de accize și dobânzi, iar inspectorii vamali nu au făcut verificările impuse de legislația în vigoare, pentru a determina proveniența mărfii și dacă aceasta nu era din circuitul economic având accizele plătite deoarece, nu au fost prezentate documente prin care să contrazică constatările organelor de control.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației susținerile petentei referitoare la faptul că țigaretile nemarcate au fost eliberate în consum în mod accidental, fiind destinate exportului, iar țigaretile găsite în autoutilitara B-... nu aveau marcaje false, așa cum greșit s-a reținut de către inspectorii vamali ci bucățile de hârtie aplicate pe pachete sunt necesare pentru protejarea pachetelor de țigări și pentru a permite celofanarea acestora deoarece nu au fost prezentate dovezi prin care să demonstreze aceste susțineri. Mai mult țigaretile din autoutilitara B-.... erau însoțite de factura.../09.11.2010 emisă către GQM SRL București, deci către un client intern.

Față de prevederile legale mai sus invocate, având în vedere că la dosarul cauzei nu există documente din care să rezulte o altă concluzie față de constatările organelor de inspecție fiscală se reține că S.C. T S SRL datorează la bugetul statului accizele în sumă de .... lei, motiv pentru care se va respinge contestația societății pentru această sumă ca neîntemeiată.

III. 3. Referitor la dobânzile aferente accizei în sumă de ... lei,

Direcția generală a finanțelor publice a județului \*\*\*- este investită să **se pronunțe dacă S.C. TS S.R.L. \*\*\*- datorează această sumă, în condițiile în care contestația referitoare la debitul neachitat pentru care au fost calculate s-a respins prin prezenta decizie.**

**În drept**, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare prevede la art.119 alin. (1) ca : **"pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"** care se calculează potrivit art.120 alin.(1):

*"Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."*

**În fapt**, pentru neplata la termen a diferențelor suplimentare de creanțe fiscale cu titlul de accize în suma de .... lei, organele vamale au calculat pentru perioada 12.11.2010-31.01.2011 dobânzile aferente în sumă de..... lei.

Având în vedere a fost respinsă contestația pentru debitul privind accizele în sumă de .... lei, în conformitate cu principiul de drept "accesoriul urmează principalul", contestația petentei va fi respinsă și pentru dobânzile aferente acestui debit în sumă de .... lei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

### **DECIDE:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de S.C. TS S.R.L. \*\*\*- împotriva Deciziei de impunere nr. 1 din 31.01.2011 emisă de D.J.A.O.V. \*\*\*- **pentru suma de .....lei, reprezentând:**

- **accize în sumă de ..... lei;**

- **dobânzi aferente în sumă de ..... lei.**

**2. Respingerea ca inadmisibilă a contestației** formulată de de S.C. TS S.R.L. \*\*\*- împotriva raportului de inspecție fiscală nr. ..../31.01.2011 încheiat de D.J.A.O.V. \*\*\*-

**3.** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

**4.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007 și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul \*\*\*- în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.