

**DECIZIA nr. 4/2011**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC T SA**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B.  
sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x, completata cu adresa nr. x, de catre Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale cu privire la contestatia formulata de **SC T SA**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DMBAOV sub nr. x, il constituie deciziile de restituire a accizelor emise de DGFP-MB in baza procesului-verbal de control nr. t, dupa cum urmeaza :

- decizia nr. t, prin care s-au respins la restituire accize in suma de t lei;
- decizia nr. t, prin care s-au respins la restituire accize in suma de t lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206 si art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de **SC T SA**.

**I.** In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

Toate cererile de restituire anterioare au fost solutionate favorabil. In contextul in care nu exista nicio modificare in legislatia in vigoare si nicio modificare negativa in activitatea interna a societatii, respingerea cererilor de restituire a accizelor este eronata si abuziva.

S-a conformat pe deplin tuturor dispozitiilor legale cu privire la intocmirea si administrarea documentelor care dovedesc utilizarea in procesul de productie a alcoolului etilic denaturat si cu privire la modul de intocmire si continutul cererii de restituire si a documentelor aferente.

Societatea a facut pe deplin dovada cantitatii de alcool pentru care s-a solicitat scutirea.

Echipa de control a efectuat un control inopinat la depozitul "Plante si solventi", urmare caruia s-a constatat ca stocul faptic este identic cu cel scriptic din fisa de magazie. Nu s-a luat in considerare stocul de alcool denaturat existent in magazia de productie.

In perioada iulie - august 2010 T nu a achizitionat alcool denaturat, consumul efectuandu-se din stocul existent la data de 30.06.2010, motiv pentru care nu existau NIR-uri.

Societatea utilizeaza documente legale, potrivit OMFP nr. 3512/2008, respectiv note receptie si constatare diferite, bunuri de consum, note de transfer a materiilor prime si fise limita de consum.

In sustinerea cererilor de restituire a anexat o serie de situatii, facturi si OP-uri, iar organul de control nu a solicitat documente suplimentare.

Contestatarul a respectat intocmai dispozitiile pct. 111 alin. 37, 38 si 39 din HG nr. 44/2004 si ale OMFP nr. 420/2007 cu privire la modul de intocmire a documentatiei de restituire a accizei. De asemenea, a respectat integral si prevederile OMFP nr. 3512/2008 privind documentele financia-contabile in cadrul gestiunii cu privire la modul de intocmire si utilizare a documentelor contabile in procesul de productie a medicamentelor si gestiune stocuri de alcool etilic denaturat.

In concluzie, contestatarul solicita anulara actelor atacate.

**II.** In baza procesului-verbal de control nr. t, DGFP-MB a emis decizia nr. t, prin care s-au respins la restituire accize in suma de t lei si decizia nr. t, prin care s-au respins la restituire accize in suma de t lei.

**III.** Fata de constatările organelor vamale, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei formulata de **SC T SA**, in conditiile in care, incepand cu data de 1 ianuarie 2011, societatea a dobandit calitatea de mare contribuabil, iar contestatiile formulate de marii contribuabili nu se afla in competenta materiala de solutionare a directiei teritoriale.*

**In fapt**, prin cererile nr. x si nr. x, **SC T SA** a solicitat restituirea accizelor in suma totala de t lei.

Prin deciziile nr. t si nr. t, DGFP-MB a respins la rambursare intreaga suma solicitata la restituire, avand in vedere constatările DMBAOV din procesul-verbal de control nr. x, potrivit caruia:

- fisa de magazie nu evidentiaza stocul factic;
- NIR-urile nu se intocmesc la sosirea marfii in depozit;
- eliberarea marfii din depozit nu se efectueaza pe baza de bon de consum;
- documentatia anexata nu precizeaza clar norma de consum pe unitatea de produs;
- lipsa evidentierii stocurilor initiale si finale in cadrul unei luni in fisa de magazie.

Societatea a fost administrata de Activitatea de metodologie si administrare a veniturilor statului din cadrul D.G.F.P.M.B., in calitate de contribuabil mijlociu cuprins in lista prevazuta in anexa nr. 1, poz. 543 la O.M.F.P. nr. 2401/2009 si a ramas in administrarea acestui organ fiscal pana la data de 01.01.2011, in conformitate cu prevederile art. IV alin. 1 si art. VI din O.M.F.P. nr. 2759/2010 privind abrogarea unor ordine ale ministrului finantelor publice in domeniul administrarii contribuabililor mari si mijlocii.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2011, **SC T SA** a dobandit calitatea de mare contribuabil, aflata in administrarea Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, asa cum rezulta din Lista marilor contribuabili cuprinsa in anexa nr. 2 (poz. 1427) la O.P.A.N.A.F. nr. 2730/2010 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 33 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 33.** - (1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluia organ fiscal, judetean, local sau al municipiului Bucuresti, stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii.

[...]

(3) *Pentru administrarea de catre organele fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a creantelor fiscale datorate de marii contribuabili, inclusiv de sediile secundare ale acestora, competenta poate fi stabilita in sarcina altor organe fiscale decat cele prevazute la alin. (1), prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala".*

**"Art. 209.** - (1) **Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, **se solutioneaza de catre:**

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei;

[...]

c) **Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala**, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesoriile acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, **pentru contestatiile formulate de marii contribuabili**, precum si cele formulate impotriva actelor enumerate in prezentul articol, emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala, **indiferent de cuantum".**

*Se retine ca dispozitiile art. 209 din Codul de procedura fiscala sunt dispozitii de interes general, ce stabilesc competenta materiala a organelor specializate in solutionarea contestatiilor in functie de mai multe criterii, inclusiv in functie de calitatea de mare contribuabil a contestatorilor, asa cum se precizeaza in mod expres la art. 209 alin. (1) lit. c) din Cod.*

In virtutea principiului de drept "*ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*", rezulta ca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu este competenta sa se pronunte in cazul contestatiilor formulate de marii contribuabili, indiferent de cuantumul sumelor contestate, aceasta fiind in competenta de solutionare exclusiva a Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Cu privire la *schimbarea competentei de administrare a contribuabililor fata de competenta avuta la momentul depunerii contestatiei* s-a pronuntat si Directia generala juridica din cadrul A.N.A.F., care prin adresa nr. x a concluzionat urmatoarele:

**"[...] in cazul in care pe parcursul solutionarii contestatiilor sunt incidente dispozitii care modifica competenta de administrare a contribuabililor,**

***solutionarea acestora va fi definitivata de catre organele fiscale devenite competente prin aceste dispozitii***.

Pe cale de consecinta, in conditiile in care, incepand cu data de 1 ianuarie 2011, competenta de administrare a contestatarei a fost stabilita in sarcina Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, asa cum rezulta din Lista marilor contribuabili cuprinsa in anexa nr. 2 (poz. 1427) la O.P.A.N.A.F. nr. 2730/2010 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, urmeaza ca dosarul contestatiei **SC T SA** nr. x sa fie transmis Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 33 alin. (3), art. 209 alin. (1) lit. c) si art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 1 alin. (1) si alin. (3) din O.P.A.N.A.F. nr. 2730/2010 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili

#### **DECIDE:**

Transmite dosarul contestatiei formulata de **SC T SA** impotriva deciziilor de restituire a accizelor nr. t si nr. t emise de DGFP-MB, prin care s-au respins la restituire accize in suma totala de t lei, spre competenta solutionare, Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.