



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 158 / 2012**

privind soluționarea contestațiilor depuse de  
**STATIUNEA DE .X. .X.**, înregistrate la Direcția generală de soluționare a  
contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub  
nr.906198/02.02.2012

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr.X/SIFSPA/27.01.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/02.02.2012 asupra contestațiilor formulate de **STATIUNEA DE .X. .X.**, cu sediul în municipiul .X., str. X X nr.10, județul .X., CUI X.

Contestația înregistrată la DJAOV .X. sub nr.X în data de 23.01.2012 a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./19.12.2011 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. și privește suma totală de .X. lei reprezentând :

- .X. lei accize pentru alcool etilic,
- .X. lei majorări de întârziere.

Contestația înregistrată la DJAOV .X. sub nr..X. în data de 23.01.2012 a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./19.12.2011 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. și privește suma de .X. lei reprezentând majorări de întârziere.

Contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare având în vedere că Deciziile de impunere au fost transmise societății cu confirmare de primire pentru care a semnat în data de 23.12.2011, iar contestațiile au fost înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. în data de 23.01.2012, conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestațiilor.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare și, având în vedere prevederile pct.9.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit carora *“În situațiile 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”*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de STATIUNEA DE .X. .X..

I. Prin contestațiile formulate unitatea solicită anularea deciziilor de impunere pentru accizele nedatorate și majorărilor de întârziere aferente pentru următoarele considerente :

Prin actele administrativ fiscale contestate, organele vamale au stabilit în sarcina contestatoarei obligația de plată a sumei de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. litri distilat din mere scăzuți din gestiune și suma de .X. lei reprezentând accesorii aferente.

Prin Decizia de reverificare nr..X./SIFSPA din 23.11.2011 unitatea a fost informată că va face obiectul unei inspecții fiscale parțiale pe linie de accize, deoarece au apărut elemente suplimentare, respectiv Procesul verbal nr..X./16.11.2007 și Nota contabilă nr..X./30.11.2007 prin care a fost scăzută din gestiune cantitatea de .X. litri distilat din mere vrac.

Contestatoarea susține că actul administrativ fiscal supus reverificării a fost Decizia de impunere nr..X./19.03.2008 emisă de DGFP .X., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./21.03.2008, prin care s-au stabilit obligații de plată în sumă totală de .X. lei reprezentând accize pentru distilatul de mere aflat în stoc la data de 31.01.2006 și accesoriile aferente, și consideră că prin reverificare au fost încălcate prevederile art.4 din OPANAF nr.713/2004 cu privire la dreptul de a fi verificat o singură dată pentru fiecare impozit, taxă și pentru fiecare perioadă supusă verificării/impozitării.

Unitatea arată că la data revocării Autorizației de antrepozit fiscal nr..X./23.12.2003, prin Decizia nr.11 din 23 ianuarie 2006, se aflau în stoc .X. litri distilat din mere vrac, iar cantitatea de .X. litri scăzută din gestiune în luna noiembrie 2007 era inclusă în stoc.

Unitatea precizează că Raportul de inspecție fiscală parțială nr..X./21.03.2008 a fost anulat de Curtea de Apel .X. prin hotărârea nr..X./16.11.2009 și de Inalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr.X din 10 octombrie 2010, instanța reținând că nu pot fi percepute accize pentru produsele improprie consumului și care nu pot fi valorificate.

Contestatoarea susține că scăderea din gestiune a cantității de .X. litri distilat din mere vrac în luna noiembrie 2007, s-a efectuat în baza unui document valabil ca formă și ca fond, cantitatea fiind determinată cu ocazia inventarierii, iar rezultatele au fost consemnate în Raportul efectuat de specialiștii din cadrul unității și aprobat în ședința Consiliului de Administrație din data de 16 noiembrie 2007.

De asemenea, arată că de la data revocării Autorizației a furnizat organului fiscal toate informațiile cu privire la modificarea stocului de produse accizabile prin depunerea de declarații și consideră ca accesoriile au fost calculate eronat prin încheierea unor acte de control cu erori materiale.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 19.12.2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..X./19.12.2011, organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au constatat următoarele :

Prin Nota contabilă nr.X/noiembrie 2007 unitatea a scăzut din gestiunea de produse finite cantitatea de .X. litri distilat de mere vrac la valoarea de X lei reprezentând perisabilități pentru perioada 1994 – 2006, deși în fiecare an din 1994 până în 2006 a fost efectuată inventarierea faptică la data de 31 decembrie a fiecărui an fără a se stabili diferențe între stocul faptic și stocul scriptic. La data înregistrării notei contabile contestatoarea nu mai avea calitatea

de antrepozit fiscal, această calitate încetând la data revocării autorizației de antrepozit fiscal, respectiv la data de 23.01.2006. De la data revocării autorizației unitatea nu mai avea dreptul de a face modificări în privința stocurilor decât cu aprobarea și sub supravegherea autorității fiscale competente. Urmare celor constatate organele vamale au stabilit că unitatea datorează accize pentru cantitatea de .X. litri distilat de mere concentrație 50%, acciza devenind exigibilă de la data constatării pierderii sau lipsei produsului accizabil, respectiv 30 noiembrie 2007.

Pentru neplata în termenul legal a accizelor s-au calculat, pentru perioada 05.12.2007 – 09.12.2011, obligații fiscale accesorii în sumă totală de .X. lei.

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

Referitor la excepția ridicată de societate privind încălcarea prevederilor art.4 din Ordinul nr.713/2004 privind aprobarea Cartei drepturilor și obligațiilor contribuabililor pe timpul inspecției fiscale, respectiv dreptul de a fi verificat o singură dată pentru fiecare impozit, taxă sau contribuție socială și pentru fiecare perioadă supusă verificării/impozitării, aceasta este neîntemeiată și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât acțiunea de control s-a efectuat în baza Deciziei de reverificare nr.X/1/03.11.2011 emisă de DJAOV .X., împotriva căreia, în conformitate cu prevederile art.209 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit carora :

*“(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:[...].”*,  
putea formula contestație.

Având în vedere că petenta nu a contestat decizia de reverificare în termenul legal de 30 de zile prevăzut la art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se reține că a decăzut din acest drept, astfel încât organul de soluționare va analiza pe fond contestațiile formulate împotriva Deciziilor de impunere nr..X./19.12.2011 și nr..X./19.12.2011.

Pentru considerentele expuse, excepția ridicată de contestatoare urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, iar contestația va fi analizată pe fond.

**Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii de accize aferente cantității de .X. litri distilat din mere vrac scăzute din gestiune în condițiile în care Inalta Curte de Casație și Justiție s-a pronunțat asupra accizelor aferente produselor aflate în stoc la data de 31.01.2006, ulterior datei de revocare a autorizației de antrepozit fiscal, iar din documentele aflate la dosar nu rezultă dacă cantitatea de distilat scăzută din gestiune era cuprinsă în stocul existent la data de 31.01.2006.**

**În fapt**, în baza Procesului verbal nr..X./16.11.2007 prin Nota contabilă nr.X/ noiembrie 2007 contestatara a scăzut din gestiunea de produse finite cantitatea de .X. litri distilat de mere vrac la valoarea de X lei reprezentând perisabilități pentru perioada 1994 – 2006, deși în fiecare an din 1994 până în 2006 a fost efectuată inventarierea faptică la data de 31 decembrie a fiecărui an fără a se stabili diferențe între stocul faptic și stocul scriptic.

Organele vamale au constatat că unitatea datorează accize pentru cantitatea de .X. litri distilat de mere concentrație 50%, acciza devenind exigibilă la data constatării pierderii sau lipsei produsului accizabil, respectiv 30 noiembrie 2007, în sumă de .X. lei.

Pentru neplata în termenul legal a accizelor organele vamale au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de .X. lei.

**În drept**, art.165 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precizează :

*“Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile”.*

La art.166 alin.1) lit.e) din același act normative se menționează :

*“(1) În înțelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezintă:  
[...]*

*e) orice deținere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare, în conformitate cu prezentul titlu”.*

De asemenea la art.168 alin.2) din același act normativ se stipulează că :

*“(2) Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită”,*

iar la art.192 alin3) din același act normative se prevede că :

*“(3) În cazul pierderilor sau lipsurilor, acciza pentru un produs accizabil devine exigibilă la data când se constată o pierdere sau o lipsă a produsului accizabil”.*

In temeiul acestor prevederi legale se reține că accizele devin exigibile la data eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că unitatea a deținut Autorizația de antrepozit fiscal de producție distilate (țuică și rachiuri distilate) nr.X emisă la data de 23.12.2003 de Ministerul Finanțelor Publice – Comisia pentru Autorizarea Antrepozitelor Fiscale și a Importatorilor de Produse Accizabile Supuse Marcării.

Prin Decizia nr.X/23.01.2006 emisă de Ministerul Finanțelor Publice – Comisia pentru Autorizarea Antrepozitelor Fiscale și a Importatorilor de Produse Accizabile Supuse Marcării a fost revocată autorizația de antrepozit fiscal, iar unitatea a făcut obiectul unei inspecții fiscale parțiale pe linie de accize având ca obiectiv stabilirea cuantumului accizelor pentru produsul distilat de mere aflat în stoc la data revocării autorizației de antrepozit fiscal de producție.

Urmare inspecției fiscale parțiale, efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP .X., s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr..X./18.03.2008 și s-a emis Decizia de impunere nr..X./19.03.2008 prin care s-au stabilit sume suplimentare de plată în cuantum de X lei reprezentând accize aferente cantității de distilat de mere rafinat aflat în stoc la data comunicării deciziei de revocare și majorări de întârziere aferente în sumă de X lei.

Unitatea a formulat contestație împotriva actului administrativ fiscal anterior menționat, contestație respinsă ca neîntemeiată de ANAF – Direcția generală de soluționare a contestațiilor prin Decizia nr.X din 14.08.2008.

Impotriva titlului de creanță unitatea a formulat plângere prealabilă, cererea fiind înregistrată la Curtea de Apel .X. sub nr.X/39/2008.

Prin Sentința civilă nr..X./16.11.2009 pronunțată de Curtea de Apel .X. – Secția Comercială, Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr.X/39/2008 a fost admisă acțiunea având ca obiect „anulare act de control taxe și impozite” formulată de Stațiunea de Cercetare Dezvoltare pentru Pomicultură .X. și anulează Decizia nr.X/14.08.2008 emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală, Raportul de inspecție fiscală parțială nr..X./18.03.2008 și Decizia de impunere nr..X./19.03.2008 întocmite de DGFP .X.. Impotriva Sentinței civile nr..X./16.11.2008 autoritatea fiscală a formulat, în termenul legal, recurs la instanța competentă, respins prin Decizia nrX/15.10.2010 pronunțată

de Inalta Curte de Casație și Justiție, irevocabilă, menținând astfel cele stabilite prin sentința anterior precizată.

Se reține că petenta a întocmit procesul verbal cu nr..X./16.11.2007 prin care a aprobat scăderea din gestiune, datorită pierderilor, a cantității de X litri distilat și X litri alcool etilic la 50 %, iar prin Nota contabilă nr.160 din noiembrie 2007 a evidențiat în contabilitate scăderea din gestiunea de produse finite a cantității de .X. litri distilat de mere vrac la valoarea de X lei.

De asemenea, se reține că la data întocmirii procesului verbal nr..X./16.11.2007 contestatoarea nu mai avea calitatea de antrepozit fiscal. Această calitate a încetat la data revocării autorizației, respectiv la data de 23.01.2006, iar de la data revocării autorizației de antrepozit fiscal unitatea nu mai avea dreptul de a face modificări în privința stocurilor decât cu aprobarea și sub supravegherea autorității fiscale competente.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că nu se poate stabili cu certitudine dacă respectiva cantitate de .X. litri a fost inclusă în cantitatea totală de distilat de mere pentru care s-au calculat accizele stabilite prin Decizia de impunere nr..X./19.03.2008, anulată prin Decizia ICCJ nr.X/15.10.2010, irevocabilă.

Având în vedere prevederile legale incidente speței și faptul că Inalta Curte de Casație și Justiție s-a pronunțat prin Decizia nr.X/15.10.2010 în sensul că a fost anulat actul administrativ fiscal prin care au fost calculate accizele aferente stocului de produse finite la data de 31.01.2006, organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii de obligații fiscale suplimentare de plată cu titlu de accize aferente cantității de .X. litri distilat de mere scăzute din gestiune în luna noiembrie 2007 și accesoriile aferente, motiv pentru care se va face în cauză aplicațiunea dispozițiilor art.216 alin.3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, care stipulează : *“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrative atacat, în situația în care urmează să se încheie un nou act administrative fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”* coroborat cu alin.3^1) din același act normativ și pct.11.6 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în sensul desființării Deciziei de impunere nr..X./19.12.2011, emisă în baza raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 09.12.2011 și a Deciziei de impunere nr..X./19.12.2011, emis în baza raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 09.12.2011 pentru suma totală de X lei reprezentând accize pentru alcoolul etilic în sumă de .X. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .X.

lei, urmând ca organele vamale să reanalizeze cauza, pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare avute în vedere prin actele desființate în conformitate cu dispozițiile legale reținute în cuprinsul prezentei decizii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art.216 alin.3) și alin.3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

### **DECIDE :**

Desființarea Deciziilor de impunere nr..X./19.12.2011 și nr..X./19.12.2011 emise de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Activitatea de inspecție fiscală în baza Rapoartelor de inspecție fiscală parțială încheiate la data de 09.12.2011 pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- .X. lei accize pentru alcool etilic,
- .X. lei majorari de intarziere aferente,

urmând ca organele competente să procedeze la o nouă verificare pe aceeași perioadă și pentru aceleași obligații bugetare ținând cont de prevederile legale aplicabile în spetă precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel X, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**