



**MINISTERUL
FINANTELOR**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Administrare a
Marilor Contribuabili
Serviciul Soluționare Contestații**

ANAF

Direcția Generală de Administrare
a Marilor Contribuabili

Str. Lucretiu Patrascanu nr. 10,
Corp A, sector 3, București
Tel: 021 4089450
Fax: 021 4089301
e-mail: contestatii.DGAMC@anaf.ro

DECIZIA nr. 33/.2017
privind soluționarea contestației depusă de
SC XXX SA
înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații
din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. SSC 1187/08.09.2016

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili a fost sesizat de Biroul Vamal DDDD din cadrul Direcției Regionale Vamala CCCCC prin adresa nr. CVV xxxxx din 2016, înregistrată la Serviciul Soluționare Contestații sub nr. SSC 1187/08.09.2016, asupra contestației formulată de SC XXX SA cu sediul social în localitatea ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Bucuresti sub nr. yyy , având CIF RO yyy .

Societatea contestă Decizia de impunere nr.CVV zzzz/2016 emisă de Biroul Vamal DDDD din cadrul Direcției Regionale Vamala CCCCC in baza Procesului-Verbal nr.CVV qqqq/2016 pentru obligații fiscale principale individualizate în Decizia de impunere nr. CVV zzzz/2016 și are ca obiect suma totală de 5.314 lei, reprezentând accize pentru benzina fara plumb.

SC XXX SA, figurează la poziția nr. ... din Anexa nr. 1 - „Lista marilor contribuabili care vor fi administrați de DGAMC începând cu data de 1 februarie 2016” la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3702/2015 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stabilit în raport de data primirii titlului de creanță contestat, respectiv **13.07.2016**, conform datei calendaristice ce figureaza inscrisa pe titlul de creanta comunicat prin remitere directă, potrivit mențiunii olografe a

reprezentantului societății și pe care este aplicată stampila XXX SA Depozit Alpha, contestația fiind depusă postal în data de **25.08.2016** conform data înscrisă pe plicul postal și înregistrată la Direcția Regională Vamală CCCC-Biroul Vamal DDDD sub nr. CVV aaaaaa/2016, conform ștampilei Registraturii acestei Direcții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este investit să se pronunțe asupra contestației formulate de SC XXX SA.

I. Prin contestația formulată societatea XXX SA solicită anularea totală a accizelor pentru benzina fără plumb stabilite prin Decizia de impunere nr. CVV zzzz/2016, emisă de Biroul Vamal DDDD din cadrul Direcției Regionale Vamală CCCC pentru obligații fiscale principale individualizate în Decizia de impunere nr. CVV zzzz/2016, formulând, în esență, următoarele motive:

PE FONDUL CAUZEI

În contestația depusă, XXX SA afirmă ca motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația se prezintă sub forma următoarelor aspecte:

- I. Cu privire la accizele pentru benzina fără plumb stabilite suplimentar de plata de structurile vamale pentru persoane juridice, în suma de 5.314 lei, se menționează:

În data de 06.07.2016, XXX SA a expediat în regim suspensiv de la plata accizelor, din antrepozitul fiscal de producție propriu din Comuna Beta, cod accize RO00xxxxxxx, către antrepozitul fiscal propriu din Comuna Alpha, cod accize RO00xxxxxxx, cantitatea totală de 995,75 tone de benzina fără plumb cu denumirea Standard 95 Gasoline, încărcată într-un număr de 21 vagoane, pentru care au fost întocmite documente de livrare, respectiv aviz de însoțire, document administrativ electronic, nota de greutate, raport de inspecție, declarație de conformitate, scrisoare de trasură. În data de 11.07.2016, XXX SA a anunțat sosirea produselor la destinație, utilizând aplicația informatică EMCS Miscari.

Tot în data de 11.07.2016, reprezentanții Biroului Vamal DDDD s-au prezentat în antrepozitul fiscal de depozitare din Comuna Alpha în vederea verificării respectării legislației privind mișcarea produselor accizabile în regim suspensiv de accize și stabilirea obligațiilor fiscale aferente diferentelor constatate la recepția produselor accizabile e_DA, în

urma careia nu s-au constatat deficiente, la capitolul II din cadrul procesului verbal nr.CVV qqqq/2016 nefiind constatate prevederi legale incalcate. In cadrul procesului de efectuare a primirii transportului, la cantarirea in plin a vagoanelor, pentru un numar de 8 vagoane s-au constatat diferente fata de cantitatile inscrise in documentele de expeditie, asa cum rezulta din nota de cantarire din data de 10.07.2016.

Ulterior dupa cantarirea la gol si efectuarea receptiei, pentru cele 8 vagoane diferentele constatate fata de documentele insotitoare si fata de cantitatile inscrise in documentele administrativ electronice s-au consemnat in Notele de receptie si constatare diferente si totodata, au fost evidentiata in rapoartele de primire intocmite in aplicatia EMCS Miscari, in data de 12.07.2016, astfel:

- e_DA 16OIQAN6G77002SBWD55/06.07.2016, cu o diferenta de minus de 450 kg (587 litri) de benzina fara plumb-standard 95;
- e_DA 16OIQANVYZ4002SNWD50/06.07.2016, cu o diferenta de minus de 450 kg (587 litri) de benzina fara plumb-standard 95;
- e_DA 16OIQAO4TX006ZKWD58/06.07.2016, cu o diferenta de minus de 200 kg (261 litri) de benzina fara plumb-standard 95;
- e_DA 16OIQAQXHY20070GWD50/06.07.2016, cu o diferenta de minus de 150 kg (196 litri) de benzina fara plumb-standard 95;
- e_DA 16OIQAR2CSB0070H0SV6/06.07.2016, cu o diferenta de minus de 200 kg (262 litri) de benzina fara plumb-standard 95;
- e_DA 16OIQAR55XL002TLWD57/06.07.2016, cu o diferenta de minus de 150 kg (196 litri) de benzina fara plumb-standard 95;
- e_DA 16OIQARK2P0002TRWD53/06.07.2016, cu o diferenta de minus de 200 kg (261 litri) de benzina fara plumb-standard 95;
- e_DA 16OIQARNBWP0070U0SV0/06.07.2016, cu o diferenta de minus de 200 kg (261 litri) de benzina fara plumb-standard 95.

Contestatoarea XXX SA considera ca procesul verbal de control nr.CVV qqqq/2016 și Decizia de impunere nr.CVV zzzz/2016 au fost emise fără a fi corelate cu prevederile legale referitoare la diferențele intervenite pe parcursul transportului național/intracomunitar al produselor accizabile în regim suspensiv de la plata accizelor, respectiv art.339, art.340 alin.1 lit.a), art.401, alin.7 si art.412 alin.1, alin.2, alin.3 și alin.8 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.134 de la alin.1 la alin.5 din HG nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

Societatea in cadrul contestatiei formulate, sustine ca persoana platitoare de accize, este definita la art.341 alin.1 lit.a) din Codul fiscal iar la punctul 3 din Normele de aplicare a Codului fiscal sunt aduse precizari clare cu privire la persoanele platitoare de accize, respectiv:

- In situatiile prevazute la art.412 alin.2 si alin.4 din Codul fiscal, cand pierderile au fost depistate la momentul receptiei efectuate in

Romania, persoana platitoare de accize este destinatarul din Romania, daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

a) autoritatile din statul membru de expeditie aduc dovezi potrivit carora neregula nu s-a produs in statul membru de expeditie;

b) nu exista dovezi care sa ateste ca neregula s-a produs pe parcursul deplasarii in regim suspensiv de la plata accizelor.

- In cazul in care pe parcursul unei deplasari a produselor accizabile in regim suspensiv, care se desfasoara integral pe teritoriul Romaniei, a fost depistata o neregula care a condus la eliberarea pentru consum a produselor accizabile in conformitate cu art.340 alin.1 lit.a) din Codul fiscal, precum si in cazul in care produsele nu au ajuns la destinatie in termen de 4 luni de la inceperea deplasarii, persoana platitoare este antrepozitarul autorizat, expeditorul sau expeditorul inregistrat, iar prin exceptie poate fi antrepozitarul autorizat primitor atunci cand neregula a fost depistata la momentul receptiei prin indeplinirea cumulativa a urmatoarelor conditii:

1. sunt aduse dovezi certificate de autoritatea vamala teritoriala in a carei raza de competenta se afla expeditorul, potrivit carora neregula s-a produs la expeditor;

2. nu exista dovezi care sa ateste ca neregula s-a produs pe parcursul deplasarii in regim suspensiv de la plata accizelor.

Petenta in cadrul contestatiei formulate, sustine ca organele de control vamale nu au facut nici o verificare in scopul determinarii persoanei platitoare de accize, in conditiile in care organele de control aveau obligatia:

- sa verifice indeplinirea cumulativa a conditiilor prevazute la unul dintre alineatele punctului 3, Subsectiunea a 3-a Platitori de accize din Normele de aplicare ale Codului fiscal, precum si

- sa mentioneze in decizie motivele pe care le-a avut in vedere atunci cand a determinat persoana platitoare de accize, potrivit art.46 din Codul de procedura fiscala.

Societatea, afirma faptul ca la pct.3.1.1. paragraf 2 din Decizia de impunere organele vamale au retinut doar ca receptia produselor a fost facuta cu o diferenta cantitativa de minus 2.000 kg (2.611 litri) de benzina fara plumb-standard 95, iar la acelasi paragraf al pct.3.1.1 din Decizia de impunere organele de control fara nicio analiza sau argumentare, concluzioneaza „Referitor la acest lucru, Biroul Vamal DDDD apreciaza ca pierdere cantitatile mentionate mai sus si nu le admite ca neimpozabile, drept pentru care se vor calcula si incasa accizele aferente cantitatii de 2000 kg (2611 litri) de benzina standard 95 fara plumb”.

Societatea XXX SA, considera ca Biroul Vamal DDDD a emis Decizia de impunere fara a prezenta nici in cuprinsul acesteia si nici in Procesul Verbal analiza efectuata in baza careia autoritatea vamala a stabilit natura pierderilor si regimul de admitere, in ambele documente

fiind inscris doar faptul ca se „apreciaza ca pierdere cantitatile (...) si nu le admite ca neimpozabile”.

Totodata petenta considera ca in mod eronat Biroul Vamal DDDD a emis decizia de impunere fără sa ia în calcul natura pierderilor și regimul de admitere din perspectiva toleranțelor aparatelor de măsură, conform art.412 alin.9 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

II. Cu privire la solicitarea organelor vamale de a fi platite accizele intr-un cont bugetar deschis pe codul fiscal al acestora, se mentioneaza:

Societatea considera eronata masura Biroului Vamal DDDD ca plata accizelor sa se realizeze intr-un alt cont bugetar decat cel deschis de catre antrepozitarul autorizat XXX SA la Trezoreria mun. Bucuresti, petenta afirmand ca este inregistrata in calitate de mare contribuabil la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili.

Contestatoarea invoca prevederile art.344 alin.1 din Codul fiscal, conform carora platitorii de accize au obligatia de a se inregistra la autoritatea competenta, in cazul său, in calitate de mare contribuabil la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili.

Contestatoarea considera ca organele vamale ar fi trebuit sa efectueze, inainte de a solicita plata accizelor in contul bugetar indicat in Decizia de impunere mai multe verificari cu privire la modalitatea de declarare si plata a accizelor.

Societatea afirma ca prin Anexa nr.9c a Ordinului nr. 501/2016 privind stabilirea unor competențe în sarcina Direcției Generale a Vămirilor și structurilor vamale subordonate și pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate de către Direcția Generală a Vămirilor și structurile vamale subordonate în activitatea de supraveghere și control în domeniul produselor accizabile, prevede ca Decizia de impunere, circula si la organul fiscal cu atributii de gestiune a dosarului fiscal.

Pentru aceste motive, contestatara solicită admiterea contestatiei si anulara totală a Deciziei de impunere nr.CVV zzzz/2016 în ceea ce privește stabilirea de accize pentru benzina fara plumb în sumă de 5.314 lei.

II. Urmare a controlului efectuat de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale CCCCC la SC XXX SA a fost intocmita Decizia de impunere nr. CVV zzzz/2016 emisă de Biroul Vamal DDDD din cadrul Directiei Regionale Vamale CCCCC.

Organele vamale au constatat ca in data de 12.07.2016, la receptia produselor accizabile primite in regim suspensiv de accize, antrepozitarul fiscal SC XXX SA din comuna Alpha, jud. DDDD, a inchis, in aplicatia EMCS-RO Miscari, cu concluzia generala a primirii „primire acceptata dar nesatisfacatoare”, pentru 8 (opt) e-DA-uri cu diferentele cantitative in minus, totalizand, 2.000 kg reprezentand 2611 litri.

Biroul Vamal DDDD apreciaza ca pierdere cantitatile mentionate in cele 8 (opt) e-DA-uri si nu le admite ca neimpozabile, drept pentru care au procedat la a calcula si incasa accizele aferente cantitatii de 2.000 kg (2611 litri) benzina standard fara plumb.

Organele de control vamale in cadrul Deciziei de impunere in conformitate cu prevederile pct.5, alin.(1), lit.g) din H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, indica formula de calcul a accizei cat si calculul matematic efectuat pe baza formulei de calcul, conform carora organele vamale au stabilit si calculat accize in suma totala de 5.314 lei.

Normele legale, pe care organele vamale isi intemeiaza constatările inscrise in Decizia de impunere, sunt urmatoarele:

1. Din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal:
 - art.412, alin.(1-2) si alin.(8) ;
2. Din H.G.nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:
 - pct.134, alin. de la 1 la 5.

III. Luând în considerare constatările organelor de control vamale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatară și organele de control vamale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează obligatii fiscale cu titlu de accize pentru benzina fara plumb pentru diferentele cantitative in minus de 2611 litri de benzina fara plumb standard 95 in conditiile in care aceste cantitati au fost constatate lipsa la receptie in documentele administrative emise cu aplicatia EMCS-RO Miscari, iar antrepozitarul autorizat primitor nu a demonstrat ca sunt indeplinite cumulativ cele doua conditii prevazute de legiutor pentru ca plata accizelor sa fie datorata de expeditor/transportator.

- I. Cu privire la accizele pentru benzina fara plumb stabilite suplimentar de plata de structurile vamale pentru persoane juridice, in suma de 5.314 lei.

În fapt, organele vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor, prin emiterea Deciziei de impunere nr. CVV zzzz/2016 au stabilit accize pentru benzina fara plumb în sumă totală de 5.314 lei.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca in data de 12.07.2016, antrepozitarul autorizat XXX SA din comuna Alpha prin utilizarea aplicatiei EMCS-RO si inchiderea acesteia cu concluzia primirii „primire acceptata dar nesatisfacatoare” cat si prin adresa cu nr.3652/12.07.2016 anunta organele vamale din cadrul Biroului Vamal DDDD si confirma sosirea in regim suspensiv de accize in antrepozitul fiscal din comuna Alpha, judetul DDDD de la antrepozitul fiscal din comuna Beta, judetul Teta a unei cantitati totale de 995,75 tone benzina fara plumb, cu denumirea Standard 95 Gasoline incarcata in 21 vagoane.

Din analiza documentelor existente in copie la dosarul contestatiei, rezulta faptul ca cele 21 vagoane au fost insotite de urmatoarele:

- 8 (opt) Documente administrative (e-DA-uri) initiate in data de 06.07.2016;
- 8 (opt) Rapoarte de primire emise la data de 04.07.2016;
- 8 (opt) Note de receptie si constatare diferente peste 0,2% definitiv incheiate in data de 11.07.2016;
- 8 (opt) Avize de insotire a marfii emise in data de 06.07.2016;
- 8 (opt) Note de greutate incheiate in data de 06.07.2016;
- 8 (opt) Note cantarire emise la data de 11.07.2016;
- 8 (opt) Declaratii de conformitate din 06.07.2016;
- 8 (opt) Rapoarte de inspectie din 04.07.2016;
- 8 (opt) Note de masa a celor 8 (opt) vagoane;
- 8 (opt) Scrisori de trasura pentru grupuri de vagoane, vizate de transportatorul SC Gama SA.

Din analiza documentelor insotitoare a celor 8 (opt) vagoane pentru care s-au constatat diferente catitative in minus, mai sus amintite, existente in copie la dosarul cauzei, organul de solutionare retine faptul ca la cantarirea celor 8 vagoane efectuata in data de 11.07.2016 in localitatea Alpha, XXX SA au fost constatate mai multe diferente cantitative in minus, fata de cantitatile inscrise in cele 8 (opt) documente administrative (e-DA-uri) initiate in data de 06.07.2016 si in documentele insotitoare, asa cum rezulta din notele de cantarire din 11.07.2016, astfel ca la aceasta data, dupa receptia marfii efectuata de destinatar consemnate in cele 8(opt) Note de receptie si constatare diferente peste 0,2% definitiv, au rezultat mai multe diferente cantitative in minus, totalizand cantitatea de 2000 kg reprezentand 2611 litri de benzina fara plumb standard 95.

Organul de solutionare a contestatiei din analiza documentelor insotitoare a celor 8 (opt) vagoane pentru care s-au constatat diferente

catitative in minus, mai sus amintite, existente in copie la dosarul cauzei au rezultat, urmatoarele aspecte:

Organul de solutionare retine faptul ca din cele 8 (opt) Scrisori de trasura pentru grupuri de vagoane, vizate de transportatorul SC Gama SA, rezulta ca:

- la „rubrica (11)-MENTIUNI ALE EXPEDITORULUI” din cele 8 (opt) formulare ale scrisorilor de trasura au fost inscrise doar mentiuni privind modul de stabilire a greutatii, nr.comanda si alte mentiuni, fara consemnarea **nici unor eventuale deficiente la expediere**;

- la „rubrica (14)-Primit expeditia destinatar” a formularelor celor 8 (opt) scrisori de trasura delegatul **a semnat ca a primit cu minusuri cantitative**;

- la „rubrica 17-MENTIUNI ALE GGG” din cele 8 (opt) formulare ale scrisorilor de trasura nu au fost inscrise **nici un fel de deficiente pe timpul transportului**.

Organul de solutionare retine din analiza continutului celor 8 (opt) documente administrative (e-DA-uri) generate utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv de accize, ca la rubricile cu denumirea **Detalii transport** si **Detalii Expediere** nu este semnalata **nici o neregula**, constand dintr-un eveniment sau mai multe evenimente semnificative care sa fi avut loc in timpul transportului pe teritoriul national intre antrepozitul fiscal din localitatea Beta ca punct de expediere al produselor accizabile si cel din localitatea Alpha ca punct de destinatie al produselor accizabile.

Totodata in cele 8 (opt) Rapoarte de primire emise la data de 12.07.2016, cu ajutorul aplicatiei EMCS-RO la „pct.6-Raport de primire la rubrica b.-Concluzia generala a primirii” este consemnata mentiunea faptului ca: **”Primire acceptata dar nesatisfacatoare”** iar la rubrica „c.-Informatii complementare” este inscrisa mentiunea: **„Vag.cu nr. (...) a sosit cu un minus de (...) kg = (...) ltr.,cf.pvr. RD(...), cu sigiliile intacte, fara urme de violare si scurgeri de continut”**.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.341 alin.(1) lit.a) pct.2 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal coroborat cu pct.3 alin.(3) lit a)-b) al Subsectiunii a 3-a din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G.nr.1/2016 referitoare la art.341 Cod Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, act normativ in vigoare pentru perioada controlata de catre organele vamale, care precizează:

“ART. 341 Plătitori de accize

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

a) în ceea ce privește ieșirea de produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, astfel cum este prevăzută la [art. 340](#) alin. (1) lit. a):

(...) 2. în cazul unei nereguli în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, astfel cum este definită la [art. 412](#) alin. (1), (2) și (4): antrepozitarul autorizat, expeditorul înregistrat sau orice

altă persoană care a garantat plata accizelor în conformitate cu art. 348 alin. (1) și (2), precum și orice persoană care a participat la ieșirea neregulamentară și care avea cunoștință sau care ar fi trebuit să aibă cunoștință în mod normal de caracterul neregulamentar al acestei ieșiri.”

Pct.3 alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G.nr.1/2016 referitoare la art.341 Cod Fiscal, prevede:

“ SUBSECȚIUNEA a 3-a Plătitori de accize

3. (...) (3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul deplasărilor în regim suspensiv de accize care se desfășoară pe teritoriul României, persoana plătitoare de accize este antrepozitarul autorizat primitor atunci când neregula a fost depistată la momentul recepției și dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) sunt aduse dovezi certificate de autoritatea vamală teritorială în a cărei rază de competență se află expeditorul, potrivit cărora neregula nu s-a produs la expeditor; și

b) nu există dovezi care să ateste că neregula s-a produs pe parcursul deplasării în regim suspensiv de la plata accizelor.”

În baza prevederile mai sus menționate, organul de soluționare reține faptul ca în cazul deplasărilor în regim suspensiv de accize care se desfășoară pe teritoriul României, **persoana plătitoare de accize este antrepozitarul autorizat primitor în cazul de fata antrepozitarul din localitatea Alpha** atunci când neregula a fost depistată la momentul recepției și dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) sunt aduse dovezi certificate de autoritatea vamală teritorială în a cărei rază de competență se află expeditorul, potrivit cărora neregula nu s-a produs la expeditor; și

b) nu există dovezi care să ateste că neregula s-a produs pe parcursul deplasării în regim suspensiv de la plata accizelor.

Referitor la condiționalitățile impuse de prevederile pct.3 alin.(3) lit a)- b) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, organul de soluționare reține faptul ca acestea sunt îndeplinite, intrucat:

În primul rand au fost aduse dovezi certificate, prin intermediul procesului verbal nr.bbbb/2016 emis de autoritatea vamală teritorială în persoana Biroului Vamal DDDD din al carui continut nu rezulta că la expeditor s-ar fi produs o neregula.

Iar in al doilea rand din actele incheiate, respective cele 8 (opt) Scrisori de trasura pentru grupuri de vagoane, vizate de transportatorul SC Gama SA cat si din cele 8 (opt) Rapoarte de primire emise la data de 12.07.2016, cu ajutorul aplicatiei EMCS-RO, se reține faptul ca **nu există nici un fel de dovezi materiale concrete care să ateste că neregula s-a produs pe parcursul deplasării în regim suspensiv de la plata accizelor**, in conditiile in care, anterior s-a retinut faptul ca in cele 8 (opt) Rapoarte de primire emise la data de 12.07.2016, cu ajutorul aplicatiei

EMCS-RO la rubrica „c.-Informatii complementare” este inregistrata mentiunea: „**Vag.cu nr. (...) ..., cu sigiliile intacte, fara urme de violare si scurgeri de continut**”.

Organul de solutionare retine faptul ca in speta de fata sunt aplicabile si prevederile art.412, alin.(8) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.227/2015 coroborate cu prevederile pct.134, pct.(2) la (5) Subsectiunea a 10-a din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G.nr.1/2016 referitoare la art.412 Cod Fiscal, conform carora:

„ART. 412 Nereguli și abateri

(8) În sensul prezentului articol, neregulă înseamnă o situație apărută în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, diferită de aceea prevăzută la [art. 340](#) alin. (10) și (11), din cauza căreia o deplasare sau un segment dintr-o deplasare a unor produse accizabile nu s-a încheiat conform [art. 401](#) alin. (7). ”

Iar pct.134 la alineatele de la 2 la 5 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G.nr.1/2016 referitoare la art.412 Cod Fiscal, prevad:

“SUBSECȚIUNEA a 10-a Nereguli și abateri

134. (..) (2) În aplicarea [art. 412](#) alin. (8) din Codul fiscal, prin neregulă se înțelege pierderile sau distrugerile care intervin în cursul unei deplasări a produselor accizabile în regim suspensiv de accize, diferite de cele prevăzute la pct. 2 alin. (1) lit. a) și b), care au drept consecință încheierea cu lipsuri sau neîncheierea deplasării în regim suspensiv de la plata accizelor conform [art. 401](#) alin. (7) din Codul fiscal.

(3) Pentru pierderile, altele decât cele admise de autoritatea vamală teritorială ca neimpozabile în România potrivit pct. 2 alin. (1) lit. a) și b), se datorează accize calculate pe baza nivelurilor accizelor în vigoare la momentul constatării acestora, cu respectarea prevederilor pct. 2 alin. (5) și (6).

(4) Prevederile alin. (1) - (3) se aplică în mod corespunzător și în cazul pierderilor de produse intervenite pe parcursul transportului național al produselor accizabile în regim suspensiv de accize.

(5) În toate situațiile în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite de autoritatea vamală teritorială ca neimpozabilă, accizele devin exigibile la data emiterii deciziei de impunere de către autoritatea vamală teritorială și se plătesc în termen de 5 zile de la această dată. Autoritatea vamală teritorială stabilește cuantumul accizelor datorate și emite decizia de impunere potrivit procedurii stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Din coroborarea art. art.412, alin.(8) din Codul fiscal cu pct.134, pct.(2) Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, rezulta ca deplasarea produselor accizabile in cantitate de 2000 kg constatate **lipsa la receptie** de catre primitorul din localitatea Alpha in persoana antrepozitului fiscal

XXX SA nu s-a incheiat intrucat nu sunt indeplinite prevederile art.401, alin.(2) lit.a) pct.1 si alin.(7), pct.1 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.227/2015, care prevad:

“ART. 401 Deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize

(...) (2) *Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize pe teritoriul Uniunii Europene, 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;*

(...) (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;”** .

Conform prevederilor de mai sus, in cazul de fata deplasarea de la un antrepozit fiscal din loc.Beta la un alt antrepozit fiscal situat in loc. Alpha în regim suspensiv de accize a produselor accizabile se încheie în momentul în care destinatarul a recepționat produsele accizabile,mai puțin pentru cantitatea de 2000 kg (2611 litri) benzina fara plumb, **intrucat sunt constatate lipsa la receptie**, asa cum rezulta din procesul verbal de control al organelor vamale nr. CVV qqqq/2016.

In prezenta cauza organul de solutionare retine ca sunt aplicabile prevederile pct.49-50 si pct.83-84-85 din Ordinul MFP Nr. 1136/07.05.2014 pentru aprobarea Instrucțiunilor de completare a documentului administrativ în format electronic (e-DA) utilizând aplicația EMCS-RO-Mișcări de control al mișcărilor cu produse accizabile în regim suspensiv de accize, care stipuleaza:

„CAPITOLUL V Formalități efectuate de expeditor

G. Explicații privind diferențele cantitative (minusuri/plusuri)

49. *La livrarea produselor, atunci când se constată diferențe cantitative, expeditorul sau primitorul poate oferi explicații în vederea evaluării motivelor pentru care au fost înregistrate diferențele. Transmiterea explicațiilor este opțională.*

50. *În meniul principal se selectează e-DA pentru care se dorește a se oferi explicații privind diferențele cantitative și se accesează butonul "Explicații diferențe cantitative"/"Creează explicație", unde se completează informațiile obligatorii.*

CAPITOLUL XII Evenimente și nereguli pe parcursul transportului

83. *În cazul unor evenimente de tipul celor prevăzute la art. 206⁴¹ din Codul fiscal, care au loc în timpul transportului pe teritoriul național, transportatorul va anunța cel mai apropiat BV de locul evenimentului sau alte organe competente pentru semnalarea oricărui eveniment apărut pe parcursul transportului și care poate afecta îndeplinirea obligațiilor asumate de către antrepozitarul expeditor.*

84. Atunci când sigiliile au fost rupte independent de voința transportatorului, lucrătorul vamal desemnat de la BV va verifica mijlocul de transport și încărcătura. Dacă acesta decide că operațiunea de transport a produselor în regim suspensiv de accize poate continua, va aplica noi sigilii.

85. Lucrătorul vamal desemnat pentru control va întocmi un raport de eveniment/raport de control, după caz. În cazul în care decide că operațiunea de transport al produselor accizabile în regim suspensiv de accize nu mai poate continua, înregistrează mesajul de întrerupere a mișcării, în termen de 24 de ore de la efectuarea controlului.”

Astfel, societatea XXX SA in dubla sa calitate, fie de **expeditor prin antrepozitul fiscal de productie din Comuna Beta, judet Teta**, fie de **primitor prin antrepozitul fiscal de depozitare din Comuna Alpha, judet DDDD**, nu a raportat diferențe cantitative la livrarea produselor in cadrul celor 8 (opt) documente administrative în format electronic (e-DA-uri) utilizând aplicația EMCS-RO, si nu oferit explicații în vederea evaluării motivelor pentru care au fost înregistrate diferențele, desi avea posibilitatea raportarii, asa cum rezulta din punctele 49 si 50 ale Ordinului MFP nr.1136/2014.

Iar, conform pct.83-85 al Ordinului MFP nr. 1136/2014, transportatorul SC Gama SA in cazul unor evenimente de tipul celor prevăzute la art. 412 din Codul fiscal, care au loc în timpul transportului pe teritoriul național, ar fi trebuit sa anunțe cel mai apropiat Birou Vamal de locul evenimentului sau alte organe competente pentru semnalarea oricărui eveniment apărut pe parcursul transportului și care ar fi putut afecta îndeplinirea obligațiilor asumate de către antrepozitarul expeditor, **ori din nici un act existent la dosarul contestatiei organul de solutionare nu poate retine ca transportatorul SC Gama SA sa fi anuntat un astfel de eveniment.**

In cele 8 (opt) Scrisori de trasura pentru grupuri de vagoane, vizate de transportatorul SC Gama SA, acesta la „rubrica 17-MENTIUNI ALE GGG” din cele 8 (opt) formulare ale scrisorilor de trasura nu a in scris **nici un fel de deficiente pe timpul transportului.**

Organul de solutionare nu poate retine considerentul petentei al aplicabilitatii art.412, alin.(9) din din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.227/2015, intrucat la receptiile efectuate pentru cele 8 vagoane in cauza de catre petenta XXX SA in calitatea sa de primitor prin antrepozitul fiscal de depozitare din Comuna Alpha, judet DDDD s-a tinut cont de diferentele cantitative de (+)/(-) 0,2% asa cum rezulta din cele 8 (opt) Note de receptie si constatatare diferente peste 0,2% definitiv incheiate in data de 11.07.2016.

Din prevederile Ordinului Presedintelui ANAF nr.501/2016 privind stabilirea unor competențe în sarcina Direcției Generale a Vămirilor și structurilor vamale subordonate și pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate de către Direcția Generală a Vămirilor și structurile vamale subordonate în activitatea de

supraveghere și control în domeniul produselor accizabile, rezulta foarte clar ca Birourile Vamale întocmesc decizia de impunere pentru persoanele juridice la care se constata diferente de accize in situatia in care **pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabila**. Conform acelorasi prevederi anterior amintite, decizia de impunere este completata de lucratorii vamali din cadrul Biroului Vamal de destinatie DDDD, in cazul in care sunt constatate obligatii fiscale suplimentare de plata la primirea produselor accizabile in regim suspensiv de accize, in sarcina contribuabilului primitor, respectiv in persoana XXX SA depozit Alpha.

Fata de cele anterior mentionate, organul de solutionare retine ca sunt aplicabile prevederile pct.5 si pct.134, alin.(3) si alin.(5) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin H.G.nr.1/2016, conform carora organele de control vamale in mod corect au procedat la stabilirea accizelor pentru benizna fara plumb in suma de 5.314 lei.

II. Cu privire la solicitarea organelor vamale de a fi platite accizele intr-un cont bugetar deschis pe codul fiscal al acestora.

In fapt, organul de solutionare retine ca in prezenta cauza competenta in stingerea prin plata a creanțelor reprezentand accize, stabilite de structurile vamale pentru persoanele juridice (**XXX SA Depozit Alpha-jud.DDDD**) la care se constata diferente de accize in cazul miscarii produselor accizabile in regim suspensiv de accize, in situatia in care pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabila, revine **Biroului Vamal DDDD** in a carui raza teritoriala a fost incheiata Decizia de impunere nr.CVV zzzz/2016.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.2, alin.(1) din Ordinul Presedintelui ANAF nr.501/2016 privind stabilirea unor competențe în sarcina Direcției Generale a Vămirilor și structurilor vamale subordonate și pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor și documentelor utilizate de către Direcția Generală a Vămirilor și structurile vamale subordonate în activitatea de supraveghere și control în domeniul produselor accizabile, care mentioneaza:

“ART. 2

(1) Competența în stingerea prin plată a creanțelor fiscale reprezentând accize, stabilite de structurile vamale pentru persoane fizice producătoare de țuică și rachiuri din fructe și pentru persoanele juridice la care se constată diferențe de accize în cazul mișcării produselor accizabile în regim suspensiv de accize sau în situația în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabilă, prin titlurile de creanță prevăzute la art. 3 pct. 8 și 9, revine biroului vamal în a cărui rază teritorială a fost încheiată decizia de impunere.”

De altfel, in acelasi Ordin al Presedintelui ANAF nr.501/2016, se mentioneaza in clar la alin.4 al art.2, faptul ca, citam: „ (4) Sumele rezultate

din recuperarea creanțelor individualizate în titlurile executorii prevăzute la alin. (3) se încasează în conturile de venit bugetar indicate prin acestea.”.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, organul de soluționare reține că în mod legal organele de control vamal au indicat codul contului bugetar la cap.3 din cuprinsul Deciziei de impunere nr.CVV zzzz/2016 în care urma să fie încasată obligația fiscală stabilită de organele de control vamale constând în accize pentru benzina fără plumb.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de SC XXX SA împotriva Deciziei de impunere nr.CVV zzzz/2016 emisă de Biroul Vamal DDDD din cadrul Direcției Regionale Vamala CCCCC în baza Procesului-Verbal nr.CVV qqqq/2016, pentru suma totală de 5.314 lei reprezentând accize pentru benzina fără plumb.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director General,