



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.56/2012

privind soluționarea contestației depusa de
SC .X. SA, înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de
Administrare Fiscală sub nr. 906367/16.08.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Acize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr..X./01.08.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub X/16.08.2011, asupra contestației formulate de SC .X. SA, cu sediul în .X., str.X nr. X, sector X, CUI X.

Societatea contestă suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă accize și taxa pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezintă accesorii aferente, stabilite prin deciziile pentru regularizarea situației nr. .X..07.2011, nr..X..07.2011, nr. .X..07.2011, nr. .X..07.2011 emise în baza proceselor verbale nr. .X./01.07.2011, nr. .X./04.07.2011, nr. .X./04.07.2011, nr. .X./06.07.2011 încheiate de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

În raport de datele emiterii deciziilor pentru regularizarea situației, respectiv 01.07.2011, 04.07.2011, 06.07.2011, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Acize și Operațiuni Vamale .X. în data de 26.07.2011, conform ștampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatănd că în speța sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art. 206, art.207 alin (1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, la data depunerii contestațiilor, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția nr. X. din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. SA.

I. Prin contestația formulată societatea arată că activitatea sa constă în aprovizionarea directă (operațiuni proprii de import) cu produse energetice, destinate exclusiv utilizării drept combustibil pentru navigația în apele comunitare și caile navigabile interioare.

Societatea arată că în vederea desfășurării activității de buncheraj deține autorizația pentru desfășurarea activităților de transport naval în porturi și pe cai navigabile seria M nr. .X./27.12.2010 emisă de Ministerul Transporturilor și Infrastructurii și autorizația de utilizator final RO .X./18.01.20110 emisă de Ministerul Finanțelor Publice.

Societatea precizează că în perioada 09.03.2011-15.06.2011 a pus în liberă circulație, în nume propriu, produse energetice, în vederea utilizării drept combustibil pentru navigație, solicitând organelor vamale, prin înscrierea în rubrica corespunzătoare din declarația vamală a codului corespunzător, scutirea directă de la plata accizelor în baza art. 206⁶⁰ alin 1 lit. b din Codul fiscal.

Societatea arată că la art. 206⁶⁰ alin 1 lit b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare sunt prevăzute scutiri de la plata accizelor pentru produse energetice, în funcție de destinația acestora stabilită expres și limitativ pentru speța de față, respectiv pentru produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru navigație, iar prin norme s-a reglementat condiția sub care se acordă scutirea directă de la plata accizelor și anume atunci când aprovizionarea se face de la un distribuitor de combustibil pentru navigație, care în plus trebuie să fie autorizat și ca utilizator final.

Din interpretarea textelor de lege incidente în speță rezultă că nu numai operațiunea de livrare a produselor energetice, este scutită în mod direct de la

plata accizelor conform art. 113.1.2 alin 1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care furnizorul deține autorizația de distribuitor autorizat și pe cea de utilizator final, ci și operațiunea de aprovizionare a furnizorului, deținător al autorizației de distribuitor autorizat și utilizator final cu astfel de produse, în cazul în care acestea provin din operațiuni proprii de import.

Societatea precizează că desi la alin 18 al pct. 113.1.2 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare se menționează explicit sursele de aprovizionare cu produse energetice, în cazul distribuitorilor autorizați, respectiv, de la un antrepozitar autorizat, din achiziții intracomunitare și din operațiuni proprii de import, legiuitorul a găsit de cuviință să reglementeze regimul accizelor doar în primele două cazuri, care implică o deplasare a produselor.

Societatea învederează că în cazul aprovizionării cu produse energetice din operațiuni proprii de import, legiuitorul nu a prevăzut obligația plății accizelor/deținerea autorizației de destinată înregistrat, ca în cazurile mai sus menționate, întrucât nu există o deplasare a acestor produse între 2 operatori, importatorul fiind și distribuitor autorizat și utilizator final.

De asemenea societatea arată că prevederile pct. 113.1.2 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările trebuie interpretate în strânsă legătură cu prevederile pct. 82 alin 4 din același act normativ, iar impunerea unor condiții noi, altele decât cele avute în vedere de legiuitor, exced cadrului legal.

De asemenea societatea arată că a solicitat Direcției Regionale Vamale .X. un punct de vedere cu privire la operațiunile în speță, iar procedura descrisă de acesta prin adresa nr. .X./23.12.2010 a fost respectată, operațiunile fiind acceptate de autoritatea vamală.

Societatea arata ca potrivit art. 228 din Codul vamal autoritatea vamala nu poate reveni retroactiv după ce in prealabil a aprobat operatiunile vamale pentru ca ulterior sa solicite plata de diferente de impozite si accesorii aferente.

Societatea sustine că organele vamale au încălcat prevederile art. 9 din Codul de procedura fiscală si faptul ca din actele de control lipsesc mențiunile privind adresa organului emitent si documentele verificate si precizarea locului unde s-a desfasurat controlul.

Societatea solicita anularea deciziilor pentru regularizarea situatiei contestate.

II. Prin deciziile pentru regularizarea situatiei nr. .X..07.2011, nr..X..07.2011, nr. .X..07.2011, nr. .X..07.2011 emise in baza proceselor verbale nr. .X./01.07.2011, nr. .X./04.07.2011, nr. .X./04.07.2011, nr. .X./06.07, reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. au constatat urmatoarele:

SC .X. SA, cu declarațiile vamale nr. 11ROCT.X./20.04.2011, nr. 11ROCT.X./15.06.2011, nr. 11ROCT.X./09.03.2011, nr. 11ROCT.X./08.04.2011, 11ROCT.X./27.04.2011 a pus in libera circulație, motorină, anexand totodata facturile comerciale, autorizația de utilizator final nr. RO.X./18.01.2011, certificate de cantitate, rapoarte de încercări .

Organele vamale au constatat ca in rubrica 37, caseta regim acciză a declarației vamale societatea a completat codul A2H reprezentând scutire de la plata accize pentru produse energetice livrate in vederea utilizarii drept combustibil [...] pentru navigatia in apele comunitare și pentru navigația pe caile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private.

Organele vamale arata ca potrivit prevederilor art. 206⁶⁰ alin 1 lit b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare si alin 18 al pct. 113.1.2 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în cazul distribuitorului, produsele energetice destinate aprovizionarii navelor trebuie sa provină de la un antrepozit fiscal, din operațiuni

proprii de import sau din achizitii intracomunitare, situații în care intervine obligația de plată a accizelor.

Organele vamale arată că societatea este autorizată ca utilizator final, respectiv ca distribuitor de combustibil pentru navigație, în conformitate cu autorizația de utilizator final nr. RO.X./18.01.2011, ce îi conferă posibilitatea de a efectua livrări către persoane care dețin certificat de autorizare pentru navigație la prețuri fără accize, potrivit pct. 1131.2 alin 20 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că motorina a fost importată în calitate sa de distribuitor autorizat și nu de beneficiar direct al scutirii, precum și faptul că din documentele de pusă odată cu declarația vamală nu rezultă că pentru motorina pusă în liberă circulație, beneficiarul direct al scutirii prevăzută de art. 206⁶⁰ alin 1 lit b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este societatea contestatoare, organele vamale au constatat că punerea în liberă circulație a motorinei reprezintă import din punct de vedere al accizelor, declarantul având obligația de plată a accizelor la momentul înregistrării declarației vamale, iar ulterior putea solicita restituirea accizelor plătite în baza documentelor prevăzute la pct. 113.1.2 alin 22 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Organele vamale au constatat că societatea a utilizat eronat la punerea în liberă circulație a motorinei codul de acciză A2H - scutire de la plata accize pentru produse energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil [...] pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private, regimul vamal corect fiind import, cod 4000, cod acciză A1A- plata accize armonizate.

Organele vamale au stabilit în sarcina societății suma de .X. lei reprezentând accize și taxa pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezentând accesoriile aferente.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă accize și taxa pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezintă accesorii aferente, **cauza supusă soluționării este dacă societatea putea beneficia de scutire directă de la plata accizelor pentru cantitățile de produse energetice destinate aprovizionării navelor, provenind din import, în condițiile în care importurile au fost efectuate în calitate de distribuitor și nu pentru a fi utilizate pentru aprovizionarea propriilor nave.**

În fapt, SC .X. SA, cu declarațiile vamale nr. 11ROCT.X./20.04.2011, nr. 11ROCT.X./15.06.2011, nr. 11ROCT.X./09.03.2011, nr. 11ROCT.X./08.04.2011, 11ROCT.X./27.04.2011 a pus în liberă circulație, motorină, completând în rubrica 37, caseta “regim acciză” a declarației vamale, codul A2H reprezentând “scutire de la plata accize pentru produse energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil [...] pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe canalele navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private”, scutire prevăzută la art. 206⁶⁰ alin 1 lit b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

La depunerea declarațiilor vamale de punere în liberă circulație societatea a anexat autorizația de utilizator final nr.RO .X./18.01.20110 emisă de Ministerul Finanțelor Publice potrivit căreia cantitățile de produse energetice autorizate se achiziționează de utilizatorul final în calitate de distribuitor.

În drept art. 206⁶⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data derulării operațiunilor, prevede:

*(1) Sunt scutite de la plata accizelor:
[...]*

b) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement privat[...].

Astfel potrivit prevederilor art. 206⁶⁰ alin 1 lit b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private sunt scutite de la plata accizelor , modalitatea si conditiile de acordare a scutirii fiind prevazute la pct. 113.1.2 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Punctul 113.1.2 din Norme, invocat mai sus prevede:

113.1.2. (1) În situația prevăzută la [art. 206⁶⁰](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, scutirea se acordă direct, cu condiția ca aprovizionarea produselor energetice să se efectueze de la un antrepozit fiscal sau de la un operator economic care deține autorizație ca distribuitor de combustibil pentru navigație, denumit în continuare distribuitor.

(2) Se pot aproviziona cu produse energetice destinate exclusiv utilizării drept combustibil pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, la prețuri fără accize, persoanele care dețin certificat de autorizare pentru navigație. Prin certificat de autorizare pentru navigație se înțelege orice document care atestă că nava este luată în evidența Autorității Navale Române, în cazul navelor românești, ori a altei autorități competente din alte state, în cazul navelor înregistrate în acele state.

[...]

(8) În vederea aprovizionării navelor de către distribuitori, aceștia trebuie să dețină autorizație de utilizator final.

[...]

(18) Produsele energetice destinate aprovizionării navelor de către distribuitori trebuie să provină de la un antrepozit fiscal, din operațiuni proprii de import sau din achiziții intracomunitare proprii. Atunci când produsele energetice

provin din achiziții intracomunitare, distribuitorul trebuie să se autorizeze ca destinatar înregistrat.

(19) În cazul în care produsele energetice se achiziționează de distribuitor de la un antrepozit fiscal, achiziția produselor se face la prețuri cu accize.

(20) Distribuitorul efectuează aprovizionarea navelor la prețuri fără accize. În această situație prețul de vânzare al produsului energetic va fi stabilit de către distribuitor pe baza prețului de achiziție al produsului care nu are inclusă acciza.

(21) Deplasarea la nave a produselor energetice destinate utilizării drept combustibil pentru nave, realizată de distribuitor, va fi însoțită de avizul de însoțire sau de factură. Dovada care stă la baza acordării scutirii o reprezintă documentul de livrare semnat de comandantul navei sau de reprezentantul companiei de care aparține nava.

(22) Pentru cantitățile de produse energetice livrate la prețuri fără accize navelor, distribuitorul poate solicita compensarea/restituirea accizelor, potrivit prevederilor [Codului de procedură fiscală](#). În acest sens, distribuitorul depune la autoritatea fiscală teritorială cererea de restituire de accize, însoțită de:

- a) copia autorizației de utilizator final;*
- b) copia facturilor de achiziție;*
- c) dovada plății accizelor;*
- d) un exemplar pe suport hârtie al jurnalului prevăzut la alin. (16) aferent lunii calendaristice în care sunt înscrise cantitățile pentru care se solicită restituirea accizei;*
- e) copii de pe documentele de livrare.*

Scutirea de la plata accizelor se acorda direct beneficiarilor scutirii, cu conditia ca aprovizionarea produselor energetice sa se efectueze de la un antrepozit fiscal sau de la un operator economic care detine autorizație de distribuitor combustibil pentru navigatie.

In cazul distribuitorului, potrivit alin. 18 al pct. 113.1.2 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, produsele energetice destinate aprovizionarii navelor trebuie sa provina de la un antrepozit fiscal, din achizitii intracomunitare sau din operațiuni proprii de import, situatii in care intervine plata accizelor astfel:

- in cazul in care distribuitorul se aprovizionează de la un antrepozit fiscal achizitia produselor energetice se face la preturi cu accize;

- in cazul in care distribuitorul face achiziții intracomunitare de produse energetice destinate aprovizionării navelor, exigibilitatea accizelor intervine la momentul receptiei marfurilor;
- in cazul in care distribuitorul se aprovizionează cu produse energetice destinate aprovizionării navelor , prin operațiuni proprii de import, sunt aplicabile prevederile art. 206⁵ lit b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul importului acestora pe teritoriul comunității, coroborate cu prevederile art. 206⁷ alin 1 lit.d din același act normativ care prevede ca accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum, respectiv la momentul la care are loc *“importul de produse accizabile, chiar și nereglementar, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize”*, momentul platii accizelor fiind momentul înregistrării declarației vamale de import, conform art. 206⁵¹ din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Avand in vedere ca societatea a pus in liberă circulație motorină care potrivit autorizației de utilizator final nr.RO .X./18.01.20110 emisa de Ministerul Finanțelor Publice a fost achiziționată de utilizatorul final in calitate de distribuitor, iar punerea in libera circulație nu a fost urmata de plasarea motorinei intr-un regim suspensiv, societatea contestatoare avea obligatia sa achite cuantumul accizelor aferente la momentul efectuării formalităților de punere in liberă circulație.

In acelasi sens este si punctul de vedere exprimat in speța de față de Direcția Generala Legislație Cod Fiscal, prin adresa nr. .X./17.10.2011, aflată in copie la dosarul cauzei, unde se precizează:

“In concluzie, în baza autorizației de utilizator final și a autorizației de distribuitor combustibil pentru navigație pe care le deținea, SC .X. SA avea dreptul sa beneficieze de regimul de scutire indirectă de la plata accizelor pentru produsele energetice destinate aprovizionării navelor.

Astfel, SC .X. SA avea obligatia efectuării formalităților de import cu plata accizelor, ulterior având dreptul legal sa solicite compensarea/restituirea accizelor aferente produselor energetice livrate la nave in vederea utilizarii drept combustibil pentru navigație.”

De asemenea, se retine ca potrivit prevederilor alin 20-22 ale pct. 113.1.2 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, aprovizionarea navelor cu produse energetice de catre distribuitor se face la prețuri fara accize, distribuitorul având posibilitatea de a solicita compensarea/restituirea accizelor pentru cantitățile de produse energetice livrate la prețuri fără accize.

In vederea recuperarii de la bugetul de stat a accizelor aferente produselor energetice livrate pentru navigație in regim de scutire distribuitorii pot utiliza formularul "Cerere de restituire de accize" prevăzut in anexa nr. 2 la Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă.

In situația in care aprovizionarea navelor se efectuează cu produse energetice care provin din operațiuni proprii de import ale distribuitorului, sunt aplicabile si prevederile Ordinului nr. 1939/2006 pentru aprobarea Procedurii de compensare a creanțelor fiscale rezultate din raporturile juridice vamale si de restituire a eventualelor diferențe, ca urmare a cererii de compensare/restituire depusă de contribuabilul titular al operațiunii vamale.

In acelasi sens este si adresa Ministerului Finantelor Publice nr. .X./26.09.2011, transmisa Consiliului Concurentei ca urmare a sesizarii formulate de SC .X. SA, aflata in copie la dosarul cauzei.

Referitor la susținerea societății că prevederile pct. 113.1.2 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările trebuie interpretate în strânsă legătură cu prevederile pct. 82 alin 4 din acelasi act normative, aceasta nu poate fi retinută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât pct. 82 alin 4, invocat, se referă la produsele energetice achiziționate de utilizatorul final prin operațiuni proprii de import si utilizate de acesta intr-unul din scopurile prevazute la art. 206²⁰ din Codul fiscal, cu modificarile ulterioare si nu este aplicabil in speța de față, respectiv societatea contestatoare s-a aprovizionat cu produse energetice destinate aprovizionării navelor, in calitatea sa de distribuitor si nu pentru a fi utilizate de acesta.

Referitor la invocarea de către societatea contestatoare a adresei Direcției Regionale Vamale .X. nr. .X./23.12.2010, se reține că această adresa a fost emisă pentru o altă persoana decât petentul, nu rezulta dacă situația de fapt este identică cu cea din speța si nu contine precizări cu privire la documentele depuse in cererea de solicitare, iar soluția pronunțata in speța are la baza

prevederile legale in vigoare in perioada verificată si incidența acestora asupra cauzei supuse solutionarii raportată la situatia de fapt fiscală.

Referitor la sustinerea societății ca autoritatea vamala nu poate reveni retroactiv după ce in prealabil a aprobat operatiunile vamale pentru ca ulterior sa solicite plata de diferente de impozite si accesorii aferente aceasta nu poate fi retinută in soluționarea favorabilă a cauzei intrucât dupa acordarea liberului de vamă organele vamale pot efectua, in cadrul termenului de prescripție controlul vamal ulterior al declarațiilor, fără a se putea invoca pasivitatea ori neglijența, conform art. 78 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/1992 de instituire a Codului vamal comunitar, care prevede:

1. Autoritățile vamale, din oficiu sau la cererea declarantului, pot modifica declarația după acordarea liberului de vamă pentru mărfuri.

2. Autoritățile vamale, după acordarea liberului de vamă și pentru a se convinge de acuratețea datelor cuprinse în declarație, pot controla documentele comerciale și datele referitoare la operațiunile de import sau export, cu privire la mărfurile în cauză sau la operațiunile comerciale ulterioare în legătură cu aceste mărfuri.[...]

3. Atunci când revizuirea unei declarații sau un control ulterior indică faptul că dispozițiile care reglementează regimul vamal respectiv au fost aplicate pe baza unor informații incomplete sau incorecte, autoritățile vamale, în conformitate cu dispozițiile prevăzute, trebuie să ia măsurile necesare pentru reglementarea situației, ținând seama de orice informație nouă de care dispun.

Referitor la sustinerea societatii că organele vamale au încălcat prevederile art. 9 din Codul de procedura fiscală si faptul ca din actele de control lipsesc mențiunile privind adresa organului emitent si documentele verificate si precizarea locului unde s-a desfasurat controlul se reține că actele de control au fost incheiate in baza art. 78 din Regulamentul Consiliului (CEE) nr. 2.913/92 de instituire a Codului vamal comunitar si Ordinului Presedintelui Agentiei Naționale de Administrarea Fiscală nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, in speta nefiind aplicabile prevederile art. 9 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea se reține ca în deciziile pentru regularizarea situației este menționată adresa organului de control, la pct. 2 din procesele vamale, respectiv pt. 2.1.1 sunt menționate documentele verificate iar controlul a fost efectuat pe baza documentelor aflate la dispoziția autorității vamale, conform art. 63 alin 8 din Ordinului Presedintelui Agenției Naționale de Administrarea Fiscală nr. 7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

În consecință, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei și în baza art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 din Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma totală de .X. lei reprezentând accize și taxa pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește accesoriile aferente în suma de .X. lei stabilite prin deciziile pentru regularizarea situației nr. .X..07.2011, nr..X..07.2011, nr. .X..07.2011, nr. .X..07.2011, încheiate de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul în suma de .X. lei reprezentând accize și TVA, aceasta datorează și accesoriile aferente în suma de .X. lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, astfel contestația va fi respinsă și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul prezentei decizii și în baza prevederilor legale invocate, precum și temeiul art.216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit. a din Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. SA împotriva deciziilor pentru regularizarea situației nr. .X..07.2011, nr..X..07.2011, nr. .X..07.2011, nr. .X..07.2011 emise în baza proceselor verbale nr. .X./01.07.2011, nr. .X./04.07.2011, nr. .X./04.07.2011, nr. .X./06.07, pentru suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă accize și taxa pe valoarea adăugată și suma de .X. lei reprezintă accesorii aferente .

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

DIRECTOR GENERAL,

X