



**Ministerul Finanțelor Publice**



**Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului .....**

Biroul Soluționare Contestații

**DECIZIA NR. 67**

din 02.06.2010

privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. ....S.R.L.** din localitatea ....., județul .....,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ....  
sub nr. ....din 13.05.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... a fost sesizată de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr. ..../10.05.2010, înregistrată sub nr. ....din 13.05.2010, cu privire la reluarea soluționării contestației formulată de **S.C. ....S.R.L.** din localitatea ....., județul ....., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....14.02.2008, emisă de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .....

Prin Decizia nr.... din 15.05.2008, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a suspendat soluționarea contestației formulată de **S.C. ....S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr. ....14.02.2008 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., până la pronunțarea unei soluții irevocabile de către instanța judecătorească privind contestația depusă de societate la Decizia nr. ....2007 emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, dezlegarea pricinii atârând de existența sau inexistența unui drept ce făcea obiectul acelei judecăți.

Prin adresa nr. ....din 22.03.2010, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... transmite că motivul pentru care s-a dispus suspendarea soluționării cauzei a încetat definitiv și irevocabil, respectiv pentru contestația la Decizia nr. ....2007, emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, s-a dat o soluție definitivă și irevocabilă.

Prin Sentința nr....din 15.05.2009, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare, în Dosarul nr. ....2008, Curtea de Apel .... a dispus

respingerea ca nefondată a acțiunii formulate de **S.C. ....S.R.L.** împotriva Deciziei nr. ....09.10.2007 emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate ...., de respingere a contestației formulate de societate împotriva Deciziei nr. ....24.08.2007, prin care s-a dispus revocarea autorizației de antrepozit fiscal deținută de societatea reclamantă.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr. ..../10.05.2010, înregistrată sub nr. ....din 13.05.2010, ne comunică următoarele:

*„Prin Ordonanța de urgență nr. 39/2010, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 278/28.04.2010, a fost modificată și completată Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.*

*Potrivit prevederilor pct. 26 al art. I din această ordonanță, art. 209 alin. 1 a fost modificat în sensul că structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului .... sunt competente să soluționeze contestațiile având ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei.*

*Potrivit art. III din aceeași ordonanță, dispozițiile de mai sus intră în vigoare de la data publicării.*

*Totodată, art. II din O.U.G. nr. 39/2010 precizează că dispozițiile art. I pct. 26 se aplică și contestațiilor aflate în curs de soluționare la data intrării în vigoare a acestei ordonanțe.*

*Astfel, vă transmitem, anexat prezentei, contestația formulată de **S.C. ....S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere ....14.02.2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...., având ca obiect suma totală de ....lei.”*

**S.C. ....S.R.L.**, din localitatea ...., str. ...., județul ...., contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....din 14.02.2008, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... sub nr. ....din 14.02.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 13.02.2008, nr. ....din 14.02.2008, privind suma de **...lei**, reprezentând:

- .... lei accize;
- .... lei majorări de întârziere aferente accizelor.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. ....S.R.L., prin contestația formulată, precizează că este deținătoarea autorizației de antrepozit fiscal nr. ..../30.01.2004, fiind**

autorizată în vederea producerii, transformării și depozitării de produse accizabile, respectiv alcool.

Contestatoarea menționează că prin Decizia nr..../22.06.2007, Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate a stabilit în mod nelegal că societatea are obligația să depună o garanție de ....euro, fără a acorda reducerea de 50% care se cuvenea societății potrivit alin. 8 indice 3 lit. a) al punctului 20 Titlul VII – Accize din Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

Societatea precizează că la data de 27.08.2007 organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... – Activitatea de inspecție fiscală au constatat în mod netemeinic că societatea nu s-a conformat obligației legale de constituire a garanției legale.

În baza acestor constatări, Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate a dispus prin Decizia nr. ....24.08.2007 revocarea autorizației de antrepozit fiscal a societății.

Contestatoarea precizează că a contestat pe cale administrativă Decizia nr. ....24.08.2007, dar a fost respinsă prin Decizia nr. ....09.10.2007, motiv pentru care a introdus acțiune în instanță împotriva Deciziei nr. ....09.10.2007, cauza făcând obiectul Dosarului nr. ....2008, aflat pe rolul Curții de Apel .... – Secția comercială de contencios administrativ și fiscal.

Prin Încheierea de ședință din data de 13.02.2008, pronunțată în dosarul mai sus menționat, Curtea de Apel .... a dispus admiterea cererii de suspendare a efectelor Deciziei nr. ....24.08.2007 și Deciziei nr. ....09.10.2007 „până la soluționarea pe cale judecătorească a contestației”.

Față de cele prezentate, societatea susține că în condițiile în care instanța de judecată a dispus la data de 13.02.2008 suspendarea efectelor deciziei de revocare a autorizației de antrepozit fiscal, în mod nelegal organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere nr. ....14.02.2008 accize de plată.

Întrucât efectele deciziei prin care s-a dispus suspendarea autorizației de antrepozit fiscal a societății au fost suspendate, societatea consideră că autorizația de antrepozit fiscal este valabilă până la data când instanța va dispune în mod irevocabil cu privire la contestația formulată de societate împotriva Deciziei nr. ....24.08.2007.

De asemenea, societatea consideră că cele constatate de organele de inspecție fiscală privind exigibilitatea accizelor sunt nelegale atâta timp cât efectele Deciziei nr. ....2408.2007 prin care s-a dispus revocarea autorizației de antrepozit fiscal au fost suspendate.

Totodată, societatea susține că organele de inspecție fiscală au dispus în mod nelegal obligarea societății la plata accizelor în condițiile în care a solicitat anterior, în temeiul art. 185 alin. 1 din Codul fiscal, cu modificările și

completările ulterioare, și pct. 12 indice 1 alin. 9, aprobarea vânzării cantităților de alcool deținute în stoc către un alt antrepozit fiscal, în regim suspensiv de la plata accizelor.

Societatea precizează că, prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... sub nr. .../24.01.2008, a solicitat acordul și supravegherea fiscală pentru valorificarea produselor existente în stoc la antrepozitul fiscal al societății ....**S.R.L.** și că până la data întocmirii contestației nu a primit niciun răspuns.

Contestatoarea solicită a se constata că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... trebuia să aprobe vânzarea produselor aflate în stoc către un alt antrepozit fiscal, în regim suspensiv de la plata accizelor și că în aceste condiții nu mai putea fi obligată la plata accizelor pentru stocul de marfă deținut.

Societatea mai susține că modul de calcul al accizelor stabilite de organele de inspecție fiscală este eronat, întrucât nu s-a avut în vedere concentrația alcoolică a produselor existente în stoc.

Astfel, accizele au fost stabilite prin estimare, potrivit prevederilor art. 67 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, deși pentru produsele aflate în stoc se putea stabili concentrația alcoolică.

Totodată, societatea consideră că simplul fapt că organele de inspecție fiscală nu au dorit să se deplaseze pentru verificarea concentrației alcoolice la sediul societății nu poate constitui un motiv obiectiv pentru care nu se poate stabili în sistem real baza de impunere.

Societatea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. ....14.02.2008.

**II. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....din 14.02.2008, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... sub nr. ....din 14.02.2008, ce are la bază Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 13.02.2008, nr. ....din 14.02.2008,** a fost emisă în urma adresei nr. ....07.01.2008 a Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .... și a adresei nr. ....14.01.2008 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... – Activitatea metodologie și administrarea veniturilor statului, în vederea stabilirii cuantumului accizelor devenite exigibile pentru alcoolul etilic aflat în stoc la data comunicării deciziei de revocare a autorizației de antrepozit fiscal.

Verificarea a avut ca obiect calculul accizei aferentă alcoolului etilic aflat în stoc la data de 30.07.2007 în urma opririi activității de producție, acciză devenită exigibilă în luna octombrie 2007, conform prevederilor art. 192 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Acciza s-a calculat pe baza listei de inventar anexată la adresa nr. ....07.01.2008, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .....

Organele de control au constatat că prin Decizia nr. ....24.08.2007, emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, s-a revocat autorizația de antrepozit fiscal nr. ....30.01.2004 emisă antrepozitarului autorizat **S.C. ....S.R.L.**, pentru nerespectarea prevederilor art. 183 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 20 alin. 5 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, respectiv pentru neconstituirea garanției menționate în Decizia nr..../22.06.2007, sub formă de numerar și/sau garanții personale.

Prin Decizia nr. ....09.10.2007, emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, s-a respins ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. ....S.R.L.** împotriva Deciziei nr. ....24.08.2007, prin care s-a revocat autorizația de antrepozit fiscal.

În timpul controlului a fost prezentată o cerere de chemare în judecată depusă de **S.C. ....S.R.L.** la Curtea de Apel .... – Secția comercială și de contencios administrativ și fiscal în data de 24.01.2008, prin care se solicită anularea Deciziei nr. ....09.10.2007 și implicit a Deciziei nr. ....24.08.2007, emise de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, și admiterea cererii de suspendare a executării actelor administrative și fiscale până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acțiunii.

Organele de inspecție fiscală, prin adresa nr. ....30.01.2008, au solicitat punctul de vedere al serviciului juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., referitor la *„posibilitatea calculului accizelor aferente pentru alcoolul etilic (rafinat și tehnic) aflat în stoc în urma Deciziei nr....din 09.10.2007, emisă de M.E.F. – Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate.”*

Prin adresa nr..../30.01.2008, serviciul juridic a menționat că *„suspendarea efectelor juridice ale deciziei de suspendare, revocare sau anulare a autorizației de antrepozit fiscal are loc doar pe perioada soluționării contestației în procedura administrativă desfășurată în fața Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul M.E.F..*

*După soluționarea contestației în procedură administrativă, efectele juridice ale deciziei de suspendare, revocare sau anulare a autorizației de antrepozit fiscal se produc întrucât suspendarea prevăzută de art. 185 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 a încetat.”*

Ca urmare a celor de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că în urma Deciziei nr. ....09.10.2007, emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, societatea datorează accize aferente alcoolului etilic aflat în stoc, acciza devenind exigibilă în luna octombrie 2007, conform prevederilor art. 192 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că potrivit art. 193 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal „*termenul de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.*”

Conform listei de inventariere anexată la adresa nr. ....07.07.2008, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ...., **S.C. ....S.R.L.** înregistra la data de 30.07.2007 următoarele stocuri de produse finite:

- alcool rafinat ....litri;
- alcool brut .... litri;
- alcool tehnic .... litri.

Întrucât societatea nu a prezentat organelor de inspecție informații cu privire la concentrația alcoolică a stocului existent la data de 30.07.2007, acestea au determinat accizele prin estimare, conform prevederilor art. 66 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, luându-se în calcul următoarele concentrații alcoolice:

- 96,0%, concentrația alcoolică pentru alcoolul rafinat (art. 232 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal);
- 80,0%, concentrația alcoolică pentru alcoolul tehnic (conform rapoartelor de fabricație emise de **S.C. ....S.R.L.**, aflate la dosarul fiscal de la Administrația Finanțelor Publice ....).

Pentru calculul accizelor s-a utilizat cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, conform prevederilor art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv 3,5334 lei/euro.

Conform pct. 1 alin. 2 lit. c din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, art. 162 și art. 192 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea datorează pentru alcoolul etilic rafinat o acciză în sumă de .... lei, iar pentru alcoolul etilic tehnic o acciză în sumă de .... lei.

Pentru neachitarea în termenul legal a accizei aferentă alcoolului etilic rafinat, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de .... lei, iar pentru neachitarea în termenul legal a accizei aferentă alcoolului etilic tehnic organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de .... lei.

**III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:**

**Referitor la suma contestată de ....lei, reprezentând .... lei accize și .... lei majorări de întârziere aferente accizelor, cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează accize pentru produsele alcoolice aflate în stoc la data de 30.07.2007, în condițiile în care acțiunea introdusă de societate împotriva Deciziei nr. ....24.08.2007 de revocare a autorizației de antrepozit fiscal, a fost respinsă de instanța judecătorească definitiv și irevocabil.**

**În fapt,** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....din 14.02.2008, întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ....din 14.02.2008, a fost emisă de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... în vederea stabilirii cuantumului accizelor devenite exigibile pentru alcoolul aflat în stocul antrepozitarului **S.C. ....S.R.L.** la data de 30.07.2007, ca urmare a revocării prin Decizia nr. ....24.08.2007, emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, a autorizației de antrepozit fiscal nr. ....30.01.2004, emisă antrepozitarului autorizat **S.C. ....S.R.L.**, precum și ca urmare a respingerii prin Decizia nr. ....09.10.2007, emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. ....S.R.L.** împotriva Deciziei nr. ....24.08.2007.

Având în vedere prevederile art. 192 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și Decizia nr. ....09.10.2007, emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru produsele accizabile depozitate în antrepozitul fiscal al societății **....S.R.L.** la data de 30.07.2007, acciza a devenit exigibilă în luna octombrie 2007.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea datorează pentru alcoolul etilic rafinat o acciză în sumă de .... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .... lei, iar pentru alcoolul etilic tehnic organele de inspecție fiscală au constatat că societatea datorează accize în sumă de .... lei și majorări de întârziere în sumă de .... lei.

În drept, art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, precizează că:

**„Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat pentru următoarele produse provenite din producția internă sau din import:**

- a) bere;
- b) vinuri;
- c) băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri;
- d) produse intermediare;
- e) alcool etilic;
- f) tutun prelucrat;
- g) produse energetice;
- h) energie electrică.”

Art. 192 alin. 7 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, prevede că:

**„(7) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă ori se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data comunicării revocării sau anulării autorizației pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum.”**

Potrivit acestor prevederi legale, acciza devine exigibilă de la **data revocării** sau anulării autorizației de antrepozit fiscal emisă antrepozitarului autorizat.

De asemenea, conform pct. 17 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare;

**„17. (1) În toate situațiile prevăzute la art. 192 alin. (3), (5), (6) și (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acciza se plătește în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă.”**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că, prin Decizia nr. ....24.08.2008, Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate a revocat autorizația de antrepozit fiscal nr. ....30.01.2004, emisă antrepozitarului autorizat **S.C. ....S.R.L.** pentru neconstituirea garanției menționate în Decizia nr..../22.06.2007, sub formă de numerar și/sau garanții personale.

Totodată, se reține că Decizia nr. ....24.08.2008, emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, prin care s-a revocat autorizația de



antrepozit fiscal nr. ....30.01.2004, emisă antrepozitarului autorizat **S.C. ....S.R.L.**, a fost contestată de contribuabil.

Prin Decizia nr. ....2007, Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate a respins ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. ....S.R.L.** împotriva Deciziei nr. ....24.08.2007, prin care s-a revocat autorizația de antrepozit fiscal.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, societatea a formulat contestație în instanță și a solicitat anularea Deciziei nr. ....09.10.2007, prin care s-a respins contestația formulată împotriva Deciziei nr. ....24.08.2007 de revocare a autorizației de antrepozit fiscal deținută de societatea reclamantă, și anularea Deciziei nr. ....24.08.2007.

Deoarece în motivarea acțiunii reclamanta a precizat că a contestat cuantumul garanției stabilite de pârât prin Decizia nr..../22.06.2007, în Dosarul nr. ..../2008 al Curții de Apel .... – Secția comercială, contencios administrativ și fiscal, instanța a suspendat soluționarea cauzei până la soluționarea unei soluții definitive în acest dosar.

În reluarea judecării, instanța a constatat că acțiunea reclamantei pentru Decizia nr..../22.06.2007 privind stabilirea cuantumului garanției a fost anulată ca netimbrată prin Sentința nr. ....05.2005 a Curții de Apel .... – Secția comercială, contencios administrativ și fiscal, sentință ce a rămas irevocabilă prin Decizia nr. ....11.02.2009 a Înaltei Curți de Casație și Justiție .... (de respingere ca tardiv formulată a recursului reclamantei).

Întrucât Decizia nr. ....2007, contestată, vizează Decizia nr. ....2007, prin care societății i-a fost revocată autorizația de antrepozit fiscal pentru nedeplinirea garanției, garanție ce a fost stabilită prin Decizia nr..../2007 și care a fost menținută prin respingerea acțiunii reclamantei prin Sentința nr. ....2008 a Curții de Apel .... – Secția comercială, contencios administrativ și fiscal, irevocabilă prin Decizia nr. ....2009 a Înaltei Curți de Casație și Justiție ...., Curtea de Apel ...., prin Sentința nr. ....15.05.2009, a respins ca nefondată acțiunea formulată de **S.C. ....S.R.L.**

Având în vedere că, așa după cum menționează organele de inspecție fiscală prin adresa nr. ....din 22.03.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice .... sub nr. .... din 23.03.2010, Sentința nr. ....15.05.2009 a Curții de Apel .... a rămas definitivă și irevocabilă prin nerecurate, aspect recunoscut și de către societatea contestatoare prin cererea de solicitare a reluării procedurii de soluționare a contestației, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. .... din 10.12.2009, rezultă că **Decizia nr. ....2007** emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor – Comisia pentru autorizarea operațiunilor de produse supuse accizelor armonizate, **prin care s-a revocat autorizația de antrepozit fiscal** nr. ....30.01.2004 a antrepozitarului autorizat **S.C. ....S.R.L. rămâne valabilă.**

Prin urmare, având în vedere cele reținute, precum și prevederile art. 192 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, rezultă că, pentru produsele accizabile depozitate în antrepozitul fiscal al societății ....S.R.L., acciza devine exigibilă la data comunicării revocării autorizației de antrepozit fiscal.

În concluzie, ca urmare a revocării autorizației de antrepozit fiscal pentru societate, pentru produsele accizabile aflate în stoc la data de 30.07.2007, societatea datorează pentru alcoolul etilic rafinat accize în sumă de .... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .... lei, iar pentru alcoolul etilic tehnic accize în sumă de .... lei și majorări de întârziere în sumă de .... lei, care se plătesc în termen de 5 zile de la data la care acciza a devenit exigibilă.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că modul de calcul al accizelor stabilite de organele de inspecție fiscală este eronat, întrucât nu s-a avut în vedere concentrația alcoolică a produselor existente în stoc, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că accizele în sumă de .... lei, aferente alcoolului etilic rafinat, și în sumă de .... lei, aferente alcoolului etilic tehnic, au fost stabilite de organele de control prin estimare, întrucât nu au fost furnizate informații cu privire la concentrația alcoolică a stocului existent la data de 30.07.2007.

Astfel că, organele de control au procedat la determinarea accizelor prin estimare, conform prevederilor art. 67 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul fiscal, luându-se în considerare următoarele concentrații alcoolice:

- de 96,0% pentru alcoolul rafinat, având în vedere prevederile art. 232 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează următoarele: „(5) Comercializarea în vrac și utilizarea ca materie primă a alcoolului etilic și a distilatelor cu concentrația alcoolică sub 96,0% în volum, pentru fabricarea băuturilor alcoolice, este interzisă”;

- de 80,0% pentru alcoolul tehnic, conform rapoartelor de fabricație emise de S.C. ....S.R.L., aflate la dosarul fiscal.

Pentru calculul accizelor s-a utilizat cursul de schimb de 3,5334 lei/euro, comunicat de Banca Națională a României pentru prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, conform prevederilor art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează că: **„Valoarea în lei a accizelor, a taxei speciale pentru autoturisme/autovehicule și a impozitului la țigăiul din producția internă, datorate bugetului de stat, stabilite potrivit prezentului titlu în echivalent euro pe unitatea de măsură, se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Națională a României pentru prima zi lucrătoare a lunii octombrie**

din anul precedent. Acest curs se utilizează pe toată durata anului următor.”

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține faptul că, potrivit listei de inventariere întocmită la data de 30.07.2007, semnată de comisia de inventariere și de asociatul societății și care poartă amprenta ștampilei acesteia, S.C. ....S.R.L. înregistra la acea dată, la gestiunea ....., următoarele stocuri de produse:

- alcool rafinat ....litri;
- alcool brut .... litri;
- alcool tehnic .... litri.

Din actul administrativ atacat, se reține că organele de control au calculat accizele aferente stocului de alcool etilic rafinat și alcool etilic tehnic conform prevederilor din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, privitoare la aplicarea art. 162 din Codul fiscal, după formula prevăzută la punctul 1 alin (1) lit. c), respectiv:

$$A = \frac{C \times K \times R \times Q}{100}$$

unde:

A = cuantumul accizei

C = concentrația alcoolică exprimată în procente de volum

K = acciza specifică, în funcție de capacitatea de producție anuală, prevăzută la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea în hectolitri.”

Conform prevederilor art. 176 alin. (1) din Codul fiscal, „(1) Nivelul accizelor armonizate în perioada 2007 - 2010 este cel prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu.”

Așa după cum rezultă din anexa nr. 1, poziția nr. 5, nivelul accizelor pentru alcoolul etilic pentru anul 2007 este echivalentul a 750,00/hl de alcool pur:

/Nr. /	Denumirea produsului / sau a grupei de produse /	U.M. /	Acciza*	Acciza*	Acciza*
			(echivalent / euro/U.M.) /	(echivalent / euro/U.M.) /	(echivalent / euro/U.M.) /
/	/	/	/1 ianuarie /	/1 iulie /	/
/	/	/	/2007 /	/2007 /	/2008 /
/0 /	/1 /	/2 /	/3 /	/4 /	/5 /
5	Alcool etilic	hl de	750,00	750,00	750,00
/	/	/alcool /	/	/	/
/	/	/pur*2) /	/	/	/

În baza elementelor menționate, organele de inspecție fiscală au determinat accizele datorate bugetului de stat de societatea verificată, pentru

cantitatea de ....litri alcool etilic rafinat și pentru cantitatea de .... litri alcool tehnic, aflate în stoc la data de 30.07.2007, astfel:

- **accize pentru alcoolul etilic rafinat:**

$A = (96 \text{ concentrația alcoolică} \times 750 \text{ euro} \times 3,5334 \text{ lei/euro} \times \dots \text{hl}) \times 100 = \dots \text{ lei}$

- **accize pentru alcoolul etilic tehnic:**

$A = (80 \text{ concentrația alcoolică} \times 750 \text{ euro} \times 3,5334 \text{ lei/euro} \times \dots \text{hl}) \times 100 = \dots \text{ lei}$

Față de cele prezentate și având în vedere că, atât în timpul controlului, cât și la dosarul contestației, societatea nu depune documente care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, respectiv că produsele existente în stoc au avut o altă concentrație alcoolică decât cea stabilită în urma verificării, susținerea contestatoarei că modul de calcul al accizelor stabilite suplimentar este eronat întrucât concentrația alcoolică nu s-a stabilit corect, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației.

Conform prevederilor **art. 65 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**”

Față de cele reținute mai sus și având în vedere prevederile art. 192 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății verificate obligația de plată a sumei de **.... lei, reprezentând accize**, motiv pentru care **se va respinge** contestația formulată, ca neîntemeiată.

Conform actului administrativ atacat, pentru neplata în termen a accizelor stabilite suplimentar, în sumă de .... lei, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de .... lei.

Deoarece în sarcina contestatoarei au fost reținute **accizele în sumă de .... lei**, care au generat accesoriile, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al acestora, contribuabilul datorează și **accesoriile în sumă de .... lei**, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, accesoriile în sumă de .... lei, aferente accizelor în sumă de .... lei, stabilite suplimentar de organele de control, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru accizele în sumă de .... lei, care le-a generat, cererea a fost respinsă, urmează **a se respinge contestația și pentru accesoriile în sumă de .... lei.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 162 și 192 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada verificată, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **D E C I D E :**

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **S.C. ....S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....din 14.02.2008, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .... sub nr. ....din 14.02.2008, privind suma de **....lei**, reprezentând:

- .... lei accize;
- .... lei majorări de întârziere aferente accizelor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.