



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a Judetului Satu Mare  
Biroul Solutionare Contestatii**



P-ța Romana nr. 3-5  
Satu Mare  
Tel: +0261-768772  
Fax: +0261-732115

**DECIZIA NR...../.....2011  
privind soluționarea contestației depusa de  
S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare  
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare  
sub nr...../.....2010**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2010, iar la Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Satu Mare sub nr...../.....2010, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../.....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr...../.....2010, intocmite de Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Satu Mare, Biroul Inspectie Fiscala si Control Ulterior.

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea Satu Mare, str. ...., nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO .....

S.C. X S.R.L., societate in insolventa, reprezentata prin ..... SPRL, in calitate de administrator judiciar, conform Sentintei Comerciale .../.../... ianuarie 2009 emisa de Tribunalul Comercial Arges.

..... SPRL are sediul in loc. Bucuresti, ..... nr....., sector.....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a

Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. Satu Mare, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2010 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ....../.....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2010, contesta suma de x lei reprezentand:

- accize in suma de y lei si
- majorari de intarziere in suma de z lei.

Referitor la debitele calculate in sustinerea contestatiei se arata urmatoarele:

- in data de .....2009 S.C. X S.R.L. a intrat in procedura de insolventa sub incidenta legii nr.85/2006;
- in data de .....2009 2009 A.N.A.F. prin Directia generala a finantelor publice a judetului Satu Mare, s-a inregistrat la masa credala cu suma de ..... lei reprezentand debite si accesorii neachitate pana la data de .....2009;
- in data de 14 iunie 2010 in sedinta adunarii creditorilor Directia generala a finantelor publice a judetului Satu Mare aproba planul de reorganizare validat ulterior de judecatorul sindic in sentinta comerciala nr...../.....2010 publicata in buletinul procedurilor de insolventa nr...../.....2010. In planul de reorganizare D.G.F.P. Satu Mare este notata cu suma totala de distribuit de ..... lei, reprezentand 100% din totalul creantelor cu care s-a inregistrat la masa credala.
- acciza devine exigibila in momentul eliberarii pentru consum conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si se plateste pana la data de 25 a lunii urmatoare. Debitul constatat are o exigibilitate anterioara deschiderii procedurii de insolventa;
- conform art.76 din Legea nr.85/2006, titularul de creante care nu depune cerere de admitere a creantelor pana la expirarea termenului prevazut de art.62 alin.(1) lit.b) va fi decazut cat priveste creantele respective.

Referitor la accesoriile calculate se invoca prevederile art.1 din Ordinul nr.1537/2008 emis de A.N.A.F. care prevede ca incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, in cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a insolventei, dupa caz, nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii pentru creantele inregistrate la masa credala si pentru cele rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii acestei proceduri.

**II. 1)** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ....../.....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. ....../.....2010, intocmite de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Satu Mare, Biroul Inspectie Fiscala si Control Ulterior, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

In urma verificarii rapoartelor centralizatoare de productie din anii 2007, 2008, 2009 si pana la data de 31.07.2010, s-a constatat ca s-au fabricat diferite sortimente de bere apta exprimata finite de diferite grade Plato, iar produsul finit - berea – a fost comercializata sub diferite marci comerciale care s-a imbuteliat pe linia proprie in diferite sticle, flacoane (pet) sau butoaie. Produsul finit a fost apoi comercializat catre diversi clienti din tara. Incepand cu luna august a anului 2009 si pana in prezent s-au facut livrari intracomunitare de bere in regim suspensiv.

Cantitatea care s-a vandut spre diversi clienti in cursul anului 2007 a fost de ..... hl, achitandu-se accize in suma de ..... lei conform Fisei sintetice totale emisa de D.G.F.P. Satu Mare. Din verificarile efectuate echipa de inspectie fiscala a constatat ca s-a vandut o cantitate de ..... hl, iar pentru aceasta se datoreaza accize in suma de ..... lei, la un curs valutar de 3,5361 lei/euro. Pentru diferenta suplimentara de ..... lei, societatea datoreaza majorari de intarziere in suma de ..... lei calculate pana la data de .....2009, data la care societatea intra in insolventa.

In anul 2008, echipa de inspectie fiscala a constatat ca la cantitatea de .....hl, accizele datorate sunt in suma de ..... lei calculate la un curs de schimb valutar de 3,3565 lei/euro, iar societatea a achitat suma de .... lei, reprezentand accize pentru bere conform fisei sintetice totale emisa de D.G.F.P. Satu Mare. Pentru diferenta suplimentara de ..... lei, s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei.

Echipa de inspectie fiscala constata ca in cursul anului 2009 din cantitatea totala de ..... hl, ..... hl a fost livrata intracomunitar in regim suspensiv, conform prevederilor Titlului VII din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Pentru cantitatea de ..... hl accizele datorate sunt in suma de ..... lei calculate la un curs de schimb de .....lei/euro, iar societatea a achitat suma de ..... lei reprezentand accize. Rezulta ca societatea a achitat in plus suma de ..... lei.

In perioada .....2010 – .....2010 , echipa de inspectie fiscala a constatat ca din cantitatea totala vanduta de ..... hl, ..... hl a fost livrata intracomunitar in regim suspensiv. Pentru cantitatea de ..... hl accizele datorate sunt in suma de .....lei, calculate la un curs valutar de schimb de 4,2688 lei/euro, iar societatea a achitat suma de ..... lei reprezentand accize. Rezulta ca societatea contestatoare a achitat in plus suma de ..... lei.

**II.2)** Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale a D.G.F.P. Satu

Mare, Biroul Inspectie Fiscala si Control Ulterior, prin Referatul nr...../.....2010 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../.....2010, inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2010, formulata de catre S.C. X S.R.L. loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, *propune respingerea contestatiei.*

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. este in stare de insolventa, intrand sub incidenta Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, din data de .....2009 conform Sentintei Comerciale nr..../.../....01.2009 pronuntata de Tribunalul Comercial Arges in dosarul nr..../...../2008, avand ca administrator judiciar societatea de insolventa ..... S.P.R.L.

Contestatia a fost inregistrata in termen legal la D.J.A.O.V. Satu mare sub nr...../2010.

Referitor la afirmatia societatii contestatoare potrivit careia "constatarile inspectiei fiscale sunt eronate ducand la o decizie de impunere neintemeiata mentionam urmatoarele:

- cuantumul de ..... lei constand in debite si accesorii neachitate pana la .....2009, reprezinta suma cu care D.G.F.P. Satu mare s-a inregistrat la masa credala pentru un alt debit constatat si neachitat de societatea contestatoare;

- D.J.A.O.V. Satu Mare a efectuat inspectia fiscala la S.C. X S.R.L. pentru a verifica modul de calcul, evidentiere si virare la bugetul de stat a accizelor aferente perioadei supuse verificarii ..... – ..... stabilindu-se un debit in cuantum de y lei, reprezentand accize si majorari de intarziere aferente, pentru perioada .....2007 – .....2009 (data intrarii in insolventa) in cuantum de z lei. In drept sunt incidente spetei prevederile:

- art.206<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.572/2003 privind Codul fiscal:

*"Accizele devin exigibile in momentul eliberarii pentru consum..."*

- art.206<sup>51</sup> alin.(1) din Legea nr.572/2003 privind Codul fiscal:

*"Accizele sunt venituri la bugetul de stat, termenul de plata al accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care devin exigibile..."*

- art.206<sup>52</sup> alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.572/2003 privind Codul fiscal:

*"(1) Orice plătitor de accize prevăzut la prezentul capitol are obligația de a depune lunar la autoritatea competentă o declarație de accize..."*

*„(3) Declarațiile de accize se depun la autoritatea competentă, de către plătitorii de accize, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă*

*declarația”*

- art.206<sup>55</sup> alin.(1) din Legea nr.572/2003 privind Codul fiscal:

*„Orice plătitor de accize poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a accizelor către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a declarațiilor de accize la autoritatea competentă, conform prevederilor prezentului capitol și celor ale legislației vamale în vigoare”.*

- art.206<sup>6</sup> alin.(1) din din Legea nr.572/2003 privind Codul fiscal:

*„Accizele devin exigibile in momentul eliberării pentru consum...”*

si prevederile art.218 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

*„Valoarea în lei a accizelor și a impozitului la țigari 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, pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene”.*

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, referitor la afirmatia societatii contestatoare potrivit careia „Debitele constatate au o exigibilitate anterioara deschiderii procedurii de insolventa”, mentionam faptul ca faptul ca echipa de inspectie fiscala in mod corect si legal a constatat creante pentru accizele incorect calculate, a emis un titlu de creanta si a comunicat actele administrativ fiscale intocmite atat societatii controlate cat si administratorului judiciar ..... S.P.R.L., conform art.44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Sunt incidente speței prevederile art.64 alin.(6) din Legea nr.85/2006:

*„(6) Creantele nascute dupa data deschiderii procedurii, in perioada de observatie sau in procedura reorganizarii judiciare vor fi platite conform documentelor din care rezulta, nefiind necesara inscrierea la masa credala. Prevederea se aplica in mod corespunzator pentru creantele nascute in procedura de faliment”.*

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, afirmatia societatii contestatoare potrivit careia in virtutea art.1 din Ordinul nr.1537/2008 emis de A.N.A.F. nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii, in cazul deschiderii procedurii insolventei, intrucat echipa de inspectie fiscala a calculat majorarile de intarziere in mod corect si legal, in conformitate cu prevederile art.122<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, acesta fiind actul normativ care sta la baza stabilirii procedurii de calcul a majorarilor de intarziere (pana la data intrarii in insolventa, respectiv data de .....2009):

*Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii nu se mai calculeaza si nu se mai datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere dupa data deschiderii procedurii insolventei.”.*

Faptul ca societatea nu a adus nici un argument de natura sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala, intra sub incidenta art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

*“ART. 216*

*Soluții asupra contestației*

*(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”.*

Avand in vedere cele precizate mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. X S.R.L. din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, pentru suma de x lei.

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se

#### **DECIDE**

**respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. pentru suma de x lei reprezentand:**

- accize in suma de y lei si**
- majorari de intarziere in suma de z lei.**

**In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.**

**DIRECTOR EXECUTIV**