

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 010

din 20.01.2006

privind soluționarea contestației formulată de

S.C.S.A.,

din localitatea,județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de S.C. S.A., din localitatea,județul Suceava.

S.C. S.A. contestă măsurile stabilite prin Decizia nr. din referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului Suceava, privind **suma delei**, reprezentând:

-lei dobânzi de întârziere aferente accizelor;
-lei penalități de întârziere aferente accizelor.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.A. contestă Decizia nr.referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului Suceava, privind dobânzi și penalități în sumă totală delei, aferente accizelor din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice.

Contestatoarea arată că desfășoară activitate de livrare a alcoolului tehnic denaturat în condițiile prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, de H.G. nr. 44/2004 de aprobare a normelor metodologice de aplicare a

Codului fiscal și în baza autorizației de utilizator final de alcool tehnic în sistem integrat.

Societatea menționează că potrivit pct. 22 alin. (1) și (2) din H.G. nr. 44/2004, modificată prin H.G. nr. 84/2005, scutirea de la plata accizelor aferente livrărilor de alcool tehnic denaturat se acordă numai utilizatorului final, pe baza autorizației de utilizator final, scutirea acordându-se în mod direct antrepozitarilor autorizați care funcționează în sistem integrat.

Petenta susține că la apariția H.G. nr., de modificare a H.G. nr. 44/2004, a luat legătura cu Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, care a emis Autorizația de utilizator final nr.de alcool tehnic – sistem integrat utilizat pentru alcool tehnic denaturat, și a solicitat să i se comunice dacă autorizația emisă de acesta este valabilă din punct de vedere al sistemului integrat, în accepțiunea modificărilor legislative intervenite și în condițiile în care S.C. „.....S.A. livra alcool tehnic denaturat în baza autorizației menționate și a autorizațiilor de utilizatori finali ale beneficiarilor.

Contestatoarea arată că răspunsul primit a fost că Autorizația de utilizator final nr.de alcool tehnic denaturat este valabilă, fapt confirmat ulterior și prin emiterea de către D.G.F.P. a județului Suceava, în aceeași manieră, a Autorizației de Utilizator Final nr.de alcool tehnic-sistem integrat.

Societatea consideră că întrucât pe Autorizația de utilizator final nr.de alcool tehnic – SISTEM INTEGRAT – utilizat pentru alcool tehnic denaturat, emisă de D.G.F.P. a județului Suceava după intrarea în vigoare a H.G. nr., este emisă mențiunea „SISTEM INTEGRAT”, s-a aplicat modalitatea de scutire directă la plata accizelor, în conformitate cu prevederile pct. 22 alin. (3) lit. b) din H.G. nr., respectiv s-au emis facturi aferente livrărilor efectuate pe care s-a înscris mențiunea „scutit de accize”, facturi care au fost vizate și de supraveghetorii fiscali prin semnătură și ștampilă.

Petenta menționează că la sfârșitul lunii septembrie 2005, D.G.F.P. a județului Suceava i-a comunicat că livrările de alcool tehnic denaturat către terți beneficiari deținători de autorizații de utilizatori finali, trebuie să se facă în baza facturilor fiscale cu acciza inclusă, precum și faptul că interpretarea inițială dată „SISTEMULUI INTEGRAT” era greșită, urmând ca societatea să ia măsuri de remediere a tuturor livrărilor făcute începând cu data intrării în vigoare a H.G. nr.

Societatea precizează că în această situație a luat legătura cu Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Accize care a răspuns că de la intrarea în vigoare a H.G. nr. livrările de alcool tehnic denaturat către terți beneficiari deținători de autorizații de utilizatori finali se fac cu accize, scutirea operând în mod indirect, chiar și în condițiile în care societatea deține autorizație de utilizator final de alcool tehnic – SISTEM INTEGRAT – utilizat pentru alcool tehnic denaturat.

S.C. „.....S.A. precizează că în aceste condiții a procedat de îndată la plata accizelor către bugetul statului, la depunerea deconturilor rectificative pentru accize pe lunile iulie și august, precum și la emiterea facturilor corectoare, în data de 30.09.2005, în conformitate cu prevederile art. 160 lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta susține că nu datorează dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite de organele de control, întrucât plata accizelor s-a făcut cu întârziere din cauza exclusivă a D.G.F.P. a județului Suceava, care a interpretat diferit prevederile legale .

De asemenea, contestatoarea precizează că temeiul legal în baza căruia a fost emisă Decizia nr.este greșit, articolele de lege nereferindu-se la cazul în speță.

II. Prin Decizia nr.referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului Suceava, s-a stabilit în sarcina societății suma delei, reprezentând:

-lei dobânzi de întârziere aferente accizelor;
-lei penalități de întârziere aferente accizelor.

Organele fiscale din cadrul A.M.A.V.S. Suceava au calculat pentru perioada 26.09.2005 – 05.10.2005 dobânzi de întârziere în sumă delei și penalități de întârziere în sumă delei pentru neplata în termen a accizelor încasate din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice în sumă delei, aferente lunii august 2005, declarate de S.C.S.A. prin Declarația nr.

Organele de control menționează că au calculat dobânzile și penalitățile de întârziere în temeiul prevederilor art. 85 lit. c) și art. 114 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma delei, reprezentândlei dobânzi șilei penalități, pentru neplata în termen a accizelor încasate din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice în sumă delei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă S.C.SA datorează accesorii pentru accizele datorate și neachitate la scadență, în condițiile în care acestea au fost declarate ulterior de societate, prin declarație rectificativă.

În fapt, organele fiscale din cadrul Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului Suceava au calculat pentru perioada 26.09.2005 – 05.10.2005 dobânzi în sumă delei și penalități în sumă delei, pentru neplata în termen a accizelor din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice în sumă delei, aferente lunii august 2005, declarate de S.C.SA ca fiind datorate bugetului de stat prin Declarația rectificativă înregistrată Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.

În drept, în ceea ce privește stabilirea dobânzilor și penalităților de întârziere pentru neachitarea în termen a obligațiilor de plată către bugetul de stat, sunt aplicabile prevederile art. 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind

Codul de procedură fiscală republicată la data de 24.06.2004 și modificată prin Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, articole care au devenit 115, 116 și 121 printr-o nouă republicare a actului normativ, la data de 26.09.2005, unde se stipulează:

„ART. 114

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]

ART. 115

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

ART. 120

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din texte de lege mai sus citate se reține că pentru neachitarea în termen a obligațiilor bugetare, contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că prin Declarația rectificativă înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. S.C.S.A. revine asupra declarației depusă inițial, nr., și declară că pentru luna august 2005 pentru alcool etilic are de plată către bugetul de stat accize în sumă totală delei și nu delei cât a declarat inițial.

În urma verificării efectuate, organele de control constată că din totalul creanței fiscale declarate de contribuabil prin Declarația nr.acciza în sumă delei nu a fost achitată în termenul prevăzut de lege, motiv pentru care, prin decizia contestată, calculează dobânzi de întârziere delei și penalități delei.

Potrivit **art. 107** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 24.06.2004, devenit art. 108 prin republicarea acesteia la data de 26.09.2005, al cărui conținut a fost preluat în aceeași formă, actul prin care se stabilește obligația de plată către bugetul de stat este titlul de creanță, în cazul în speță declarația depusă de contribuabil.

Conform articolului de lege mai sus menționat, **„(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”**

În legătură cu aplicarea acestui articol, punctul 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală stipulează:

„107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:[...]

b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;[...]”

În ceea ce privește termenul de plată a accizelor sunt aplicabile prevederile art. 193 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

„ART. 193

Plata accizelor la bugetul de stat

(1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plată al accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.[...]”

Din cele prezentate se reține că societatea contestatoare avea obligația achitării accizelor declarate pentru luna august 2005 până la data de 25 septembrie 2005 inclusiv.

Așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, societatea recunoaște că datorează obligațiile bugetare care au generat accesoriile contestate. Acest lucru rezultă atât din contestația formulată, cât și din declarația rectificativă, prin care revine asupra declarației depuse inițial la data de, menționând că acciza datorată corectă este delei și nu delei cât a declarat inițial, iar acciza de plată corectă este delei și nu delei cât a declarat inițial.

Astfel, prin Declarația rectificativă înregistrată la D.G.F.P. a județului Suceava sub nr., existentă la dosarul cauzei, **societatea contestatoare declară că pentru luna august 2005 acciza corectă datorată pentru alcool etilic pentru luna august 2005 este delei și acciza de plată corectă este delei.**

Atâta timp cât obligația bugetară care a generat accesoriile este datorată, obligație ce a fost declarată de societate printr-un titlul de creanță, în cazul de față declarația rectificativă depusă de contestator la data de 25.10.2005, **și nu a fost achitată în termenul prevăzut de lege**, rezultă că datorează și creanțele fiscale accesorii.

Referitor la susținerea contestatoarei că atât temeiul legal în baza căruia a fost emisă Decizia nr., cât și cel în baza căruia au fost stabilite obligațiile bugetare este greșit, nu poate fi reținută în soluționarea

favorabilă a contestației, întrucât aceste erori nu sunt de natură a influența constatările organelor de inspecție fiscală.

Mai mult, așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei și din referatul cu propuneri de soluționare al organului fiscal emitent al actului administrativ atacat, nr., aceste erori au fost îndreptate prin emiterea unui nou act administrativ fiscal ce a fost comunicat societățiiS.A. prin adresa nr.

În ceea ce privește **dreptul organelor fiscale de a îndrepta erorile materiale** sunt aplicabile prevederile art. 48 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, care precizează:

„ART. 48

Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”

și ale pct. 47.3 și 47.4 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„47.3. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei alte persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”

Având în vedere că debitul care a generat creanțele fiscale ce fac obiectul actului administrativ atacat este datorat, acesta fiind declarat ca datorat bugetului de stat pentru luna august 2005 chiar de societatea contestatoare prin Declarația rectificativă nr., și ținând cont de faptul că dobânzile și penalitățile reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, se trage concluzia că măsura organelor de control de a stabili creanțele fiscale accesorii pentru neachitarea în termenul legal a accizelor în sumă delei, datorate bugetului de stat pentru luna august 2005, este legală, motiv pentru care urmează a se respinge contestația formulată ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 193 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 107, 114, 115, 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 24.06.2004, devenite 108, 115, 116, 121 prin republicarea acestui act normativ la data de 26.09.2005, art. 48 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, pct. 47.3, 47.4 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulate de **S.C.S.A.** împotriva Deciziei nr.pentru **suma de lei**, reprezentând:

-lei dobânzi de întârziere aferente accizelor;
-lei penalități de întârziere aferente accizelor,

ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.