



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din Z
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentand:

- Z lei - accize;
- Z lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj fiind inregistrata sub nr. Z si repartizata Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z, emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca organele de control au trecut cu vederea cel mai important aspect al inspectiei fiscale, respectiv identificarea persoanei impozabile, in speta avand in vedere faptul ca societatea a instrainat marfa, daca actele administrativ fiscale atacate ar produce efecte ar insemna ca accizele aferente se mai pot impune si in sarcina furnizorului, precum si in sarcina clientilor, ajungandu-se in situatia in care acelasi impozit sa fie colectat de mai multe ori;

- sustine ca a achitat accizele aferente motorinei achizitionate, acestea fiind incluse in pretul pe care l-a platit furnizorului;

- considera ca organele de control au ignorat prevederile pct. 7 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare ale art. 178 alin.(4) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care prevede ca: "In cazul in care prin circuitul economic nu se poate face dovada ca produsele accizabile detinute in scopuri comerciale provin de la un antrepozit fiscal, operator inregistrat, operator neinregistrat sau de la un importator, acciza se datoreaza de catre persoana la care se intrerupe acest circuit, in termen de cinci zile de la data la care s-a facut constatarea";

- precizeaza ca din interpretarea acestor prevederi rezulta ca persoana impozabila in sarcina careia trebuie sa se retina obligatia de calculare, declarare si virare a accizelor este furnizorul, respectiv SC "R" SRL Z ca eventuala persoana la care se intrerupe circuitul economic al provenientei produselor accizabile, invocand in acest sens si dispozitiile art. 189 alin.(1) din lege;

- arata ca in conformitate cu prevederile art. 192 din Codul fiscal "(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data cand produsul este eliberat pentru consum in Romania.", faptul generator al exigibilitatii accizelor este eliberarea pentru consum in Romania a motorinei prin iesirea produsului accizabil din regimul suspesiv, astfel ca plata trebuia facuta in termen de 5 zile de la data la care acciza a devenit exigibila si nu de la data facturii dupa cum au fost calculate de organele de control in Anexa nr. 2 la Raportul de inspectie fiscala nr. Z.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspectie fiscala nr. Z si a Dispozitiei nr. 2.099/ 27.02.2009 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, comunicate societatii prin posta cu

confirmare de primire la data de Z, organele de inspectie fiscala vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au constatat urmatoarele:

In perioada2007 -2008, SC "X" SRL a achizitionat cantitatea de Z litri produse accizabile (motorina Euro 4) in baza facturilor fiscale nr. Z in valoare totala de Z lei de la SC "R" SRL Z, inafara unui antrepozit fiscal si pentru care nu a putut face dovada platii la bugetul statului a accizelor aferente.

In baza celor constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit pe baza nivelului accizelor armonizate prevazut in echivalent euro/ um/ 1000 litri motorina, ca societatea datoreaza bugetului de stat accize in suma de Z lei.

Pentru neplata la termen a accizelor au calculat majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada2007 -2009.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in Z, str. Z, nr. Z, ap. Z, jud. Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Bihor sub nr. Z si are codul de identificare fiscala Z.

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Bihor se poate investi sa se pronunte daca SC "X" SRL din Z datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale reprezentand accize in suma de Z lei si majorari de intarziere in suma de Z lei, in conditiile in care organele vamale nu au analizat data cand accizele au devenit exigibile si de plata si au stabilit eronat majorari de intarziere pana la data de Z, data ulterioara emiterii Deciziei de impunere nr. Z.

Cu ocazia verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor constatand ca in perioada2007 -2008 SC "X" SRL a achizitionat o cantitate de Z litri produse accizabile (motorina Euro 4) in valoare totala de Z lei, in baza facturilor fiscale nr. Z de la SC "R" SRL Z, pentru care nu a facut dovada platii accizelor la bugetul de stat, au stabilit ca societatea datoreaza accize in suma de Z lei si majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada2007 -2009.

In raport cu aceasta situatie, contestatoarea sustine ca a achitat accizele in cauza, fiind incluse in pretul pe care l-a platit furnizorului, iar organele de control au ignorat atat prevederile art. 189 alin.(1) din Codul fiscal, unde se arata ca: "In cazul oricarei abateri de la cerintele prevazute la art. 186 - 188, acciza se datoreaza de catre persoana care a expedit produsul accizabil.", cat si cele ale art. 192, in baza caruia

faptul generator al exigibilitatii accizelor este eliberarea pentru consum in Romania a motorinei prin iesirea produsului accizabil din regimul suspensiv, astfel ca plata trebuia facuta in termen de 5 zile de la data la care acciza a devenit exigibila si nu de la data facturii, dupa cum au stabilit organele de control in Anexa nr. 2 la Raportul de inspectie fiscala nr. Z.

La art. 192 alin.(1), (6) si (9) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

Art. 192. - (1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

[...]

(6) În cazul unui produs energetic, pentru care acciza nu a fost anterior exigibila, acciza devine exigibilă la data la care produsul energetic este oferit spre vânzare ori la care este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.

[...]

(9) Orice persoană aflată în una dintre situatiile prevăzute la alin. (3), (5), (6) și (7) are obligatia de a depune o declaratie de accize la autoritatea fiscală competentă si de a plăti acciza în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, accizele in cauza devin exigibile la data eliberarii pentru consum in Romania a produselor energetice, prin vanzarea acestora, termenul de plata al obligatiei fiscale fiind la 5 zile de la data emiterii celor 5 facturi de vanzare - achizitie, adica in 5 zile de la data de Z, nu asa cum eronat a fost stabilit termenul de plata de catre organele vamale potrivit anexei nr. 2 la raportul de inspectie fiscala contestat, la data intocmirii facturilor.

In aceste conditii, tinand seama de sustinerile contestatoarei si de faptul ca organele de control doar au mentionat ca SC “Z” SRL datoreaza accize pentru produsele energetice cumparate, fara sa analizeze si sa se pronunte cu privire la faptul generator si exigibilitatea accizelor si fara sa precizeze de ce au considerat datele intocmirii facturilor in cauza, mentionate anterior, ca date de la care accizele se datoreaza, precum si temeiul de drept pentru acestea, Directia Generala a Finantelor Publice Bihor nu se poate investi cu solutionarea cauzei in ceea ce priveste obligatia societatii de a plati accizele in suma de Z lei.

Avand in vedere considerentele aratate, se impune desfiintarea Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru accizele in suma de Z lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Totodata, si in ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de Z lei, Decizia de impunere nr. Z urmeaza sa fie desfiintata, deoarece acestea au fost calculate pana la data de Z, inscrisa la randul 2 din Decizia de impunere nr. 5, desi decizia prin care acestea au fost stabilite a fost emisa la data de Z, cu aproximativ o luna inainte de data luata eronat in calcul.

De precizat este faptul ca, majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor de plata, pentru fiecare zi de intarziere incepand cu data scadentei acestora pana la data stingerii sumei datorate, dar perioada verificata, respectiv perioada pentru care se calculeaza accesoriile nu poate depasi data incheierii actului administrativ fiscal atacat.

Pe cale de consecinta, in termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt si de drept privind stabilirea accizelor si majorarilor de intarziere datorate pe perioada verificata, cu respectarea prevederilor legale aplicabile in speta si considerentelor precizate in cuprinsul prezentei decizii, in conformitate cu dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

La reanalizarea situatiei vor fi avute in vedere si celelalte sustineri ale contestatoarei.

2. Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. 2.099/ 27.02.2009 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca aceasta este de competenta Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor conform dispozitiilor art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru accizele in suma de Z lei si majorarile de intarziere aferente in suma de Z lei, urmand ca organele de inspectie fiscala vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor sa procedeze potrivit considerentelor precizate in prezenta decizie.

director executiv