

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI TULCEA

DECIZIA nr. 24 din 25.11.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal II asupra contestației formulată de S.C. X S.A. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în Raportul de inspecție fiscală nr...

Întrucât din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar petentul menționează în contestație că a primit raportul de inspecție nr... la data de 20.07.2005, contestația va fi considerată a fi depusă în termenul legal în conformitate cu prevederile pct.3.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/27.09.2005.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 175, art. 176 și art. 178 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, S.C. X S.A. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în Raportul de inspecție fiscală nr..., motivând următoarele:

Concluziile Raportului de inspecție refeitoare la a necesitatea plății accizei legale pentru stocurile menționate în cap.III din raport sunt eronate întrucât se bazează pe adresa societății nr.6812/14.05.2004 prin care aceasta raporta stocul de alcool tehnic existent conform O.G. nr.158/2001. Dar această adresă este o reluare a primei raportări , respectiv adresa nr.16019/10.12.2003 în care se raporta stocul din luna precedentă : la 31.11.2003, societatea încetându-și activitatea.La data primei raportări a stocului considerat accizabil de inspectorii fiscali , O.G. nr.158/2001 era în vigoare, ea fiind abrogată abia în decembrie 2003, și în conformitate cu art.13 lit.h) din această ordonanță, alcoolul tehnic era scutit de plata accizelor.Petenta concluzionează că legea nu

poate fi aplicată retroactiv pentru un produs care la data intrării în vigoare a legii nr.571/2003 era deja raportat și casat.

În contestație se menționează deasemenea că cei n litri alcool tehnic au fost achiziționați de la D.G.F.P.Tulcea conform facturii nr..., acciza legală fiind achitată de societate la cumpărare.

Chiar dacă pentru situația prezentă , ar fi luate în considerare prevederile H.G. nr.44/2004,S.C. X S.A. consideră că ar trebui să sețină cont de pct.22 din hotărâre conform căruia acciza devine exigibilă la momentul livrării produselor aflate în stoc, ori produsele pentru care se solicită plata accizelor au rămas pe stoc, fiind casate la data de 01.04.2005.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale nr... s-au stabilit în sarcina S.C. X S.A. :

- acciză de plată - ... lei;
- dobânzi calculate - ... lei;
- penalități de întârziere - ... lei,

în conformitate cu prevederile art.192 alin.(7) și (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. La baza acestei decizii stă Raportul de inspecție fiscală în care se prezintă la cap.III următoarele constatări:

Prin Decizia nr.020 din 08.04.2004, Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importatorilor de produse accizabile supuse marcării revocă autorizația de antrepozit fiscal nr.007/15.12.2003 emisă antrepozitarului autorizat S.C. X S.A. pentru nerespectarea prevederilor art.183,lit.a) din Legea nr.571/2003 respectiv nedepunerea garanției financiare menționată în autorizație.

Având în vedere Decizia Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importatorilor de produse accizabile supuse marcării și adresa nr... din 15.03.2005 emisă de D.M.A.V.S. organele fiscale ale A.C.F.II au calculat acciza aferentă stocurilor de băuturi alcoolice aflate în depozitul S.C. X S.A. la data de 30.04.2004 în conformitate cu prevederile art.192, alin.7) și 8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru următoarele stocuri de băuturi alcoolice la data de 30.04.2004, declarate de petentă prin adresa nr.6812/14.05.2004:

- | | | |
|----------------------------------|------------|--------|
| - băutură spirtoasă cu arome 28% | - 20.318 | litri; |
| - băutură spirtoasă cu arome 22% | - 42 | litri; |
| - alcool tehnic 87% | - 9.666,93 | litri; |
| - alcool tehnic 93,26 % | - 710 | litri, |

inspectorii fiscali au calculat acciza datorată conform art.192 alin.7) și 8) , în anexa 3 a Raportului de inspecție fiscală.

Pentru neplata în termen a accizei , devenită exigibilă la 25.05.2004 s-au calculat obligații fiscale accesorii în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003, republicată, în sumă totală de ... lei astfel:

- dobânzi calculate - ... lei;
- penalități de întârziere - ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Activității de Control Fiscal II au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. X S.A. obligațiile fiscale în sumă de ... lei, reprezentând accize, dobânzi și penalități , în condițiile în care autorizația de antrepozit fiscal nr.007/15.12.2003 a fost revocată de Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importatorilor de produse accizabile prin Decizia nr.020 din 08.04.2004.

In fapt, Prin Decizia nr.020 din 08.04.2004, Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importatorilor de produse accizabile supuse marcării revocă autorizația de antrepozit fiscal nr.007/15.12.2003 emisă antrepozitarului autorizat S.C. X S.A. pentru nerespectarea prevederilor art.183,lit.a) din Legea nr.571/2003 respectiv nedeplinarea garanției financiare menționată în autorizație.

Având în vedere Decizia Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importatorilor de produse accizabile supuse marcării prin care se revocă autorizația de antrepozit fiscal nr.007/15.12.2003 emisă antrepozitarului autorizat S.C. X S.A. și adresa nr.6634 din 15.03.2005 emisă de D.M.A.V.S. organele fiscale din cadrul Activității de Control Fiscal II au stabilit acciza datorată de petentă aferentă stocurilor de băuturi alcoolice aflate în depozitul S.C. X S.A. la data de 30.04.2004 în conformitate cu prevederile art.192, alin.7) și 8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neplata în termen a accizei în sumă de ... lei, devenită exigibilă la 25.05.2004 s-au calculat obligații fiscale accesorii în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003, republicată, în sumă totală de ... lei astfel:

- dobânzi calculate - ... lei;
- penalități de întârziere - ... lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Conform art.192 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“...(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 sau se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data revocării sau anulării autorizației.

(8) Accizele se calculează în cota și rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibilă.”

Motivația societății petente referitoare la aplicarea retroactivă a legii pentru un produs care la data intrării în vigoare a legii 571/2003 era deja raportat și casat, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece legea respectivă a intrat în vigoare la data de 01.01.2004 conform art.297 iar petenta menționează în contestație la penultimul aliniat:”...produsele pentru care ne solicitați plata accizei au rămas pe stoc, fiind casate pe data de 1.04.2005...”. Dealtfel S.C. X S.A. nu a prezentat documente din care să rezulte casarea nici cu ocazia inspecției fiscale și nici la contestație, societatea fiind cea care a declarat stocul conform adresei 6812/14.05.2004.

În ce privește afirmația petentei că a achitat acciza legală conform facturii nr.0271516/2002 la achiziție, se reține că S.C. X S.A. nu a prezentat acest document nici cu ocazia inspecției fiscale și nu îl atașează nici la contestație, astfel că nu poate fi reținută nefiind susținută cu documente legal întocmite. În plus art.178 din legea nr.571/2003 menționează:

“(1) Producția și/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, poate avea loc numai într-un antrepozit fiscal.

(2) Un antrepozit fiscal poate fi folosit numai pentru producerea și/sau depozitarea de produse accizabile.”

Nici motivația petentei referitoare la exigibilitatea accizei “în momentul livrării produselor aflate pe stoc “ nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât :

- exigibilitatea accizei este prevăzută la art.165,166 și 192 din legea nr.571/2003 și nu conține o asemenea prevedere/excepție în cazul revocării autorizației de antrepozit fiscal;

- în cazul de față sunt aplicabile prevederile art.192 alin.(7) societății petente fiindu-i retrasă autorizația de antrepozit fiscal;

Din cele reținute mai sus rezultă că organele fiscale au stabilit în conformitate cu prevederile legale, respectiv art.192 alin.(7) și (8) din legea nr.571/2003, accize în sumă de ... lei pentru produsele accizabile declarate de petentă ca fiind în stoc la data de 30.04.2004 , societății fiindu-i retrasă autorizația de antrepozit fiscal prin Decizia nr.020 din 08.04.2004 a Comisiei pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importatorilor de produse accizabile supuse marcării.

Pentru neplata în termen a accizei în sumă de ... lei, devenită exigibilă la 25.05.2004, în conformitate cu prevederile art.115 și 120 din O.G. nr.92/2003, republicată, S.C. X S.A. datorează dobânzi în sumă de ... lei, precum și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 178 și art. 185 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de S.C. X S.A. cu privire la obligațiile fiscale în sumă de ... lei, reprezentând accize, dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 15 zile de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV V