



Ministerul Finanțelor Publice



Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 92
din 01.10.2012

privind soluționarea contestației formulate de
S.C.S.R.L.
din loc., județul Suceava,
CUI,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 31.08.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți prin adresa nr. din 29.08.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 31.08.2012, cu privire la contestația formulată de **S.C.S.R.L.**, având domiciliul fiscal în localitatea, județul Suceava.

S.C.S.R.L., CUI, contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.07.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, privind suma totală de, reprezentând accesorii aferente accizelor pentru alcoolul etilic.

De asemenea, solicită suspendarea soluționării contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.07.2012, emisă de AFP Rădăuți.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.07.2012 emisă de AFP Rădăuți este confirmată de primire, în sistem informatic, în data de 30.07.2012, transmisă de către Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea, anexată la dosarul cauzei.

S.C.S.R.L. contestă decizia emisă de AFP Rădăuți, în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația fiind înregistrată la A.F.P. Rădăuți sub nr.din data de 24.08.2012.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L., prin contestația formulată solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesoriidin 10.07.2012, emisă de AFP Rădăuți, privind suma delei, reprezentând accesorii aferente accizelor pentru alcoolul etilic.

Prin contestația formulată societatea solicită următoarele:

- suspendarea procedurii de soluționare a contestației depuse pe cale administrativă, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată, stabilite de inspecția fiscală nr. /25.04.2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, ce stă la baza emiterii Deciziei nr. /10.07.2012, care face obiectul contestației depuse;

- anularea bazei impozabile în sumă delei reprezentând accize, stabilite prin Decizia de impunere nr. /25.04.2012;

- anularea obligației de plată a accesoriiilor în sumă de, stabilite prin Decizia nr. /10.07.2012, emisă de AFP Rădăuți, accesorii aferente accizelor pentru alcool etilic, stabilite prin Decizia nr. /25.04.2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava.

În susținerea contestației societatea precizează că Decizia nr. /10.07.2012, prin care s-au stabilit accesorii aferente accizelor pentru alcool etilic, în sumă delei, a fost emisă în baza Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /25.04.2012, de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin care s-au stabilit în sarcina societății accize pentru alcool etilic în sumă delei.

Contestatoarea, în susținerea cauzei, invocă prevederile art. 214. alin. 1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că organul fiscal competent să soluționeze contestația, poate, din oficiu, să suspende soluționarea contestației dacă, constată că soluționarea cauzei depinde de existența sau inexistența unui drept ce face obiectul altei judecați.

Petenta susține că soluționarea contestației depuse depinde în totalitate de soluționarea contestației împotriva Deciziei nr. /25.04.2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin care s-au stabilit în sarcina societății accize pentru alcool etilic în sumă delei, deoarece Decizia nr. /10.07.2012, ce face obiectul prezentei contestații, nu este decât un accesoriu la Decizia nr. /25.04.2012.

În opinia contestatoarei se poate dispune suspendarea soluționării contestației depuse, chiar dacă societatea nu a formulat încă contestație la instanța de judecată împotriva Deciziei nr. /25.04.2012.

Contestatoarea susține că sintagma "judecată", folosită de legiuitor, nu presupune neapărat existența unui dosar pe rolul instanțelor judecătorești, fiind suficient să fie începută procedura de contestare a actului administrativ fiscal prin formularea contestației în temeiul art. 7 din Legea nr. 554/2004 și a art. 205 și urm. din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Petenta precizează că, în situația în care nu se poate dispune suspendarea soluționării contestației depuse în temeiul prevederilor art. 214 alin. 1 lit. (b) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, să se dispună suspendarea soluționării contestației depuse până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr./25.04.2012, în temeiul art. 214 alin 2 Cod procedură fiscală.

Susține că organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura.

În opinia contestatoarei, existența unei contestații administrative împotriva Deciziei nr./25.04.2012, care reprezintă actul administrativ în baza căruia s-a emis decizia contestată, reprezintă un motiv întemeiat pentru suspendarea soluționării contestației depuse.

Petenta susține că Decizia nr./10.07.2012, ce face obiectul contestației depuse, nu este decât un accesoriu la Decizia nr./25.04.2012, iar soluționarea acestei contestații depinde în totalitate de soluția ce se va pronunța în contestația împotriva Deciziei nr./25.04.2012, în opinia sa, soarta Deciziei nr./10.07.2012 depinde în totalitate de soarta Deciziei nr./25.04.2012.

Contestatoarea solicită admiterea contestației depuse, anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./10.07.2012, emisă de A.F.P. Rădăuți, anularea bazei impozabile în sumă delei reprezentând accize, stabilite prin Decizia de impunere nr./25.04.2012, și anularea obligației de plată a accesoriilor în sumă de, stabilite prin Decizia nr./10.07.2012, accesorii calculate la accizele stabilite prin Decizia nr./25.04.2012.

În opinia contestatoarei, Decizia de impunere nr./25.04.2012 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin care s-au stabilit în sarcina societății accize pentru alcool etilic, în sumă delei, este nelegală, societatea nedatorând accizele stabilite prin această decizie.

Petenta susține că, având în vedere că Decizia de impunere nr./25.04.2012, prin care s-a stabilit baza de calcul (accizele) pentru accesorii în sumă de (prevăzute în Decizia nr./10.07.2012), este nulă, rezulta că și decizia nr./10.07.2012 este lovită de nulitate.

Societatea menționează că nu este posibil ca baza de calcul să fie anulată și Decizia nr./10.07.2012, prin care s-au stabilit accesoriile la aceasta bază de calcul, să fie valabilă.

Contestatoarea susține că, având în vedere că societatea nu datorează accizele în cuantum delei, rezultă că nu poate fi obligată la plata accesoriilor calculate la această sumă.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.07.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale accesorii de plată în sumă totală de

Pentru neachitarea la scadență a accizelor pentru alcool etilic în sumă delei, stabilite prin Decizia de impunere nr./25.04.2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, s-au calculat accesoriile în sumă de, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.07.2012, emisă de A.F.P. Rădăuți, pentru perioada 11.06.2012 - 05.07.2012.

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

1. Referitor la solicitarea contestatoarei privind suspendarea procedurii de soluționare a contestației privind sumele stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.07.2012, emisă de A.F.P. Rădăuți, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava poate suspenda soluționarea contestației privind accesoriile în sumă de, la cererea contribuabilului, în condițiile în care motivele aduse nu sunt întemeiate, contestația asupra creanțelor care au generat accesoriile fiind respinsă în sistemul căilor administrative de atac.

În fapt, SCSRL, prin contestația formulată, solicită suspendarea procedurii de soluționare a contestației depuse pe cale administrativă, în temeiul art. 214. alin. 1 lit. b sau în temeiul art. 214 alin. 2 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./25.04.2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin care au fost stabilite creanțele principale care au dus la calculul accesoriilor prin Decizia nr./10.07.2012, care face obiectul contestației depuse.

În drept, la art. 214 alin. (1) lit. (b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că:

ART. 214

**„ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă
(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:**

[...]

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți”. [...]

Din textele de lege citate mai sus se reține că organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că, Decizia de impunere nr./25.04.2012 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și

Operațiuni Vamale Suceava, prin care au fost stabilite creanțele fiscale care au generat accesoriile în sumă de, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava - Biroul soluționare contestații, în urma soluționării contestației formulate de **S.C.S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr./25.04.2012, prin **Decizia nr. ...** din 12.07.2012 a dispus **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru creanțele fiscale principale în sumă delei, reprezentând accize pentru alcool etilic, care au generat accesoriile în sumă de

În ceea ce privește decizia emisă în soluționarea contestației, la **art. 210** din O.G. nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se stipulează :

ART. 210

„ Decizia sau dispoziția de soluționare

(1) În soluționarea contestației, organul competent se pronunță prin decizie sau dispoziție, după caz.

(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac”.

Din aceste prevederi legale se reține că, în soluționarea contestației, organul competent se pronunță prin decizie, care este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Prin contestația formulată, societatea solicită suspendarea procedurii de soluționare a contestației, în temeiul art. 214 alin. (1) lit. (b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./25.04.2012, prin care au fost stabilite accizele în sumă delei, care au generat accesoriile în sumă de

Solicitarea contestatoarei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât pentru creanța principală care a generat calculul accesoriilor din decizia contestată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava s-a pronunțat prin Decizia ...din 12.07.2012, prin care a dispus **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru creanțele fiscale principale în sumă delei, care este **definitivă în sistemul căilor administrative de atac**.

Referitor la solicitarea suspendării soluționării contestației la cerere, art. 214 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede că:

ART. 214

„ Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă [...]

(2) Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată ”. [...]

Din textele de lege citate mai sus se reține că organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate, la aprobarea suspendării, organul de soluționare va stabili și termenul până la care se suspendă procedura.

Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25/2011 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 10.7 prevede că:

„10.7. Organul de soluționare competent poate suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, dacă acesta prezintă motive întemeiate, cu excepția situației în care motivul suspendării îl reprezintă cererea înaintată instanței judecătorești competente prin care s-a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal contestat.”

Din textele de lege citate se reține că organul de soluționare competent poate suspenda procedura de soluționare a contestației, la cererea contestatorului, dacă acesta prezintă motive întemeiate, cu excepția situației în care motivul suspendării îl reprezintă cererea înaintată instanței judecătorești competente prin care s-a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal contestat.

Societatea susține că existența unei contestații administrative împotriva Deciziei nr./25.04.2012, care reprezintă actul administrativ în baza căruia s-a emis decizia contestată, reprezintă un motiv întemeiat pentru suspendarea soluționării contestației depuse.

Susținerea contestatoarei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât motivele aduse nu sunt întemeiate, contestația asupra creanțelor care au generat accesoriile fiind respinsă, decizia de soluționare administrativă fiind **definitivă, în sistemul căilor administrative de atac.**

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că societatea nu prezintă motive întemeiate pentru suspendarea soluționării contestației depuse, iar Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava s-a pronunțat prin Deciziadin 12.07.2012, care este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prin care s-a dispus, respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru creanțele fiscale principale care au generat accesoriile calculate, urmează a se **respinge cererea de suspendare a soluționării** contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.07.2012, emisă de A.F.P. Rădăuți, **ca nemotivată.**

Întrucât cererea contestatoarei privind suspendarea soluționării a fost respinsă, contestația se va soluționa pe fond.

2. Referitor la dobânzile în sumă de, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriidin 10.07.2012, aferente accizelor în sumă delei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este investită să se pronunțe asupra accesorilor aferente unor creanțe pentru care s-a formulat contestație, în condițiile în care prin Decizia nr. ... din 12.07.2012 s-a dispus respingerea contestației pentru creanțele fiscale principale, care au generat accesorii în sumă de

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți au calculat accesorii în sumă de, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.07.2012.

Accesoriiile au fost calculate, pentru perioada 11.06.2012 - 05.07.2012, pentru accizele în sumă delei, stabilite prin Decizia de impunere nr./25.04.2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava.

Prin Decizia nr. din 12.07.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava a soluționat contestația formulată de societate pentru accizele în sumă delei, care au generat accesoriiile în sumă de, contestația fiind respinsă ca neîntemeiată.

Contestatoarea solicită admiterea contestației și anularea obligației de plată a accesoriiilor în sumă de, stabilite prin Decizia nr...../10.07.2012, accesorii calculate la accizele stabilite prin Decizia nr./25.04.2012.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

ART. 119

„Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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. 120

Dobânzi

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

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.” [...]

Din textele de lege citate mai sus se reține că accesoriiile se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr./25.04.2012, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin care au fost stabilite creanțele fiscale principale care au generat accesoriile în sumă de, a fost contestată de contribuabil.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava - Biroul soluționare contestații, în urma soluționării contestației formulate de **S.C.S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr./25.04.2012, prin Decizia nr. din 12.07.2012, a dispus **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru creanțele fiscale principale în sumă de **.....lei**, care au generat accesoriile în sumă de, reprezentând accize pentru alcool etilic.

Susținerea contestatoarei că nu datorează accizele stabilite prin Decizia nr./25.04.2012, care au generat accesoriile calculate prin decizia contestată nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava, prin Biroul soluționare contestații, a dispus **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru creanțele fiscale în sumă de **.....lei**, reprezentând accize pentru alcool etilic, decizia de soluționare fiind definitivă, în sistemul căilor administrative de atac.

Deoarece pentru creanțele fiscale principale în sumă de **.....lei**, care au generat accesoriile în sumă de, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul soluționare contestații a dispus respingerea **ca neîntemeiată** a contestației formulate de **SCSRL se va respinge** contestația și pentru accesoriile în sumă de, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 10.07.2012, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept „accesorium sequitur principale” (accesoriul urmează principalul).

În ceea ce privește solicitarea petentei de anulare a bazei impozabile în sumă delei reprezentând accize, stabilite prin Decizia de impunere nr./25.04.2012, la art. 3.1. din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală **nr. 2137/2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, prevede că:

„ 3.1.Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare.”

Din textul de lege citat se reține că, contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul

emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare.

Având în vedere că Decizia de impunere nr. /25.04.2012 este emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, deci de un alt organ fiscal, soluționarea acestui capăt de cerere face obiectul dosarului nr. / 14.09.2012, urmând a se emite decizie de soluționare separată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în baza prevederilor art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C.S.R.L.** din localitatea, județul Suceava împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 10.07.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, privind suma de, **reprezentând accesorii.**

2. Respingerea ca nemotivată a cererii de suspendare a soluționării contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, emisă de A.F.P. Rădăuți.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....