



Ministerul Finanțelor Publice



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

**DECIZIA NR. ___143___
din ___02.11.2010_____**

privind soluționarea contestației formulată de
S.C. ... S.R.L.
localitatea ..., str. ..., f.n. județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. ... din 24.09.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți prin adresa nr.... din 22.09.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din 24.09.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. S.R.L.**, având domiciliul fiscal în localitatea ..., str. ..., nr. F.N, județul Suceava.

Societatea contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 19.08.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind suma de ... **lei** reprezentând majorări de întârziere aferente accizelor pentru alcool etilic.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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 revocarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../19.08.2010, privind majorările de întârziere în sumă de ... lei, aferente accizelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din 14.02.2008, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava sub nr. ... din 20.02.2010.

Societatea precizează că a atacat Decizia de impunere nr. .../14.02.2008 la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor în cadrul MEF, contestația fiind înregistrată sub nr. .../09.04.2008.

Petenta precizează că având în vedere încheierea de ședință prin care s-au suspendat efectele deciziei de revocare a autorizației, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, prin Decizia nr. .../15.05.2008, a dispus suspendarea soluționării contestației împotriva Deciziei nr. .../2008 până la soluționarea irevocabilă a Dosarului nr. ... a Curții de Apel Suceava, Secția Comercială, de Contencios administrativ și Fiscal, care avea ca obiect contestația împotriva Deciziei nr. .../24.08.2007 prin care s-a dispus revocarea autorizației de antrepozit fiscal a societății.

Prin sentința nr. .../15.05.2009, pronunțată de Curtea de Apel Suceava, Secția Comercială în Dosarul nr. 28/29/2008 s-a dispus respingerea contestației și menținerea Deciziei nr. .../24.08.2007 prin care dispus revocarea autorizației de antrepozit fiscal a societății.

Sentința nr. .../15.05.2009 a fost comunicată societății la data de 04.06.2009 și a rămas definitivă și irevocabilă prin nerecurare la data de 20.06.2009, încetând astfel motivul pentru care a fost suspendată procedura administrativă de soluționare a contestației împotriva Deciziei de impunere nr. .../14.02.2008.

Avându-se în vedere această situație, societatea a solicitat reluarea procedurii administrative de soluționare a contestației formulată de societate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../14.02.2008, emisă de ANAF-DGFP Suceava - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Societatea precizează că, în ceea ce privește contestația, aceasta a fost soluționată fiind respinsă, în prezent fiind în curs de a formula contestație pe calea instanței de judecată.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../19.08.2010, care face obiectul prezentei contestații, societatea susține că a fost obligată la plata unor sume printre care și suma de ... lei, reprezentând accesorii calculate la accizele în cuantum de ... RON, care nu sunt datorate și care au fost contestate, contestația nefiind soluționată definitiv până la această dată.

Cu privire la suma de ... lei, reprezentând accesorii la plată accizelor în sumă de ... lei, contestatoarea consideră că aceasta nu este datorată întrucât nu datorează accizele în cuantum de ... lei, plata acestora nu este exigibilă și astfel nu poate fi obligată la plata de accesorii.

Contestatoarea consideră că organele de control au dispus în mod nelegal obligarea societății la plata accizelor, deși societatea a solicitat anterior, în temeiul art. 185 alin. 12 din Codul fiscal (modificat și completat prin Legea nr. 343/2006) și cu Normele metodologice de aplicarea a Codului fiscal, aprobarea vânzării cantităților de alcool deținute de către un alt antrepozit fiscal, în regim suspensiv de plata a accizelor.

De asemenea, petenta solicită a se avea în vedere că, în conformitate cu prevederile art. 185 alin. 2 din Codul fiscal, *Antrepozitarii autorizați, cărora le-a fost suspendată, revocată sau anulată autorizația și care dețin stocuri de produse accizabile la data suspendării, revocării ori anulării, pot valorifica produsele*

înregistrate în stoc - materii prime, semifabricate, produse finite - numai cu acordul autorității fiscale competente, în condițiile prevăzute de norme."

Totodată, petenta solicită a se avea în vedere și punctul 1 indice 1 alin. 8 și alin. 9 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal (referitor la aplicarea prevederilor art. 185 alin. 12 din Codul fiscal).

Contestatoarea susține că a depus la DGFP Suceava o cerere înregistrată sub nr. .../24.01.2008 prin care s-a solicitat acordul și supravegherea fiscală pentru valorificarea produselor existente în stoc la antrepozitul fiscal SC SRL.

Întrucât cererea nu a fost soluționată în termen legal, societatea a formulat la instanța judecătorească cerere de chemare în judecată prin care a solicitat obligarea D.G.F.P. Suceava sau Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, în conformitate cu prevederile art. 185 al. 12 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 (modificat și completat prin Legea nr. 343/2006) și cu Normele metodologice de aplicarea a Codului Fiscal, la emiterea unei Decizii care să conțină acordul pentru valorificarea către alte antrepozite fiscale, în regim suspensiv de accize, a produselor existente în stoc, respectiv a cantităților stabilite conform listei de inventar nr. ..., după cum urmează:

- alcool rafinat ... l;
- alcool brut ... l;
- alcool tehnic ...;
- porumb boabe ... kg.

Petenta susține că cererea de chemare în judecată formulată de societate a făcut obiectul Dosarului nr. ... la Tribunalul Suceava, Secția Comercială de contencios administrativ și fiscal.

Prin sentința nr. ..., pronunțată de Tribunalul Suceava în Dosarul nr. ..., s-a dispus respingerea cererii de chemare în judecată.

Împotriva sentinței sus-menționate societatea susține că a formulat recurs, care a făcut obiectul Dosarului nr. ... a Curții de Apel Suceava, Secția Comercială de Contencios Administrativ și Fiscal.

Prin Decizia din 12.02.2009, pronunțată de instanța de recurs, s-a dispus admiterea recursului și obligarea paratelor să emită decizia care să conțină acordul pentru valorificarea către alte antrepozite fiscale, în regim suspensiv de accize a produselor existente în stoc, respectiv a cantităților stabilite conform listei de inventar nr.

În consecință, societatea susține că are acordul pentru vânzarea produselor în regim suspensiv de plată a accizelor, Decizia nr. .../14.02.2008, prin care s-a dispus obligarea societății la plata accizelor în sumei de ... lei pentru produsele aflate în stoc este lovită de nulitate, contestația formulată de societate împotriva acesteia urmând a fi admisă de instanța de judecată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 19.08.2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Comunale Rădăuți au stabilit că S.C. S.R.L. datorează majorări de întârziere aferente accizelor pentru alcool etilic în sumă de ... lei

Pentru neachitarea la scadență a accizelor pentru alcool etilic în sumă de ... lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată

stabilite de inspecția fiscală nr. .../14.02.2008, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală Suceava sub nr. ... din 20.02.2010 întocmită de Activitatea de inspecție fiscală Suceava, s-au calculat pentru perioada 31.03.2010-30.06.2010 majorări de întârziere în sumă de ... lei.

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:

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 19.08.2010, aferente accizelor în sumă de ... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este investită să se pronunțe asupra accesoriilor aferente unor creanțe pentru care s-a formulat contestație, în condițiile în care prin Decizia nr. din 02.06.2010 s-a dispus respingerea contestației pentru creanțele fiscale principale, care au generat accesoriile în sumă de ... lei.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere nr. ... din 14.02.2010, prin care au fost stabilite creanțele fiscale principale care au generat accesoriile de ... lei, 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. ... din 14.02.2008, prin Decizia nr. din 02.06.2010, a dispus **respingerea** ca neîntemeiată a contestației pentru creanțele fiscale principale în sumă de ... lei, care au generat accesoriile în sumă de ... lei, reprezentând accize pentru alcool etilic.

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 majorări de întârziere

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

Art. 120

Majorări de întârziere

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

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere 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.

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.

În conținutul contestației petenta face precizarea că este pe cale de a formula contestație pe calea instanței de judecată, împotriva Decizie de soluționare a contestației nr.

Prin adresa nr. ... din 04.10.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava a solicitat contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, să facă precizarea dacă a fost atacată în instanță decizia de soluționare a contestației, iar în caz afirmativ să transmită o copie după acest document.

Contestatoarea a primit scrisoarea în data de 11.10.2010, conform confirmării de primire nr. ..., iar până la data emiterii prezentei decizii nu s-a primit nici un răspuns din partea acesteia.

În ceea ce privește argumentele aduse de contestatoare în susținerea contestației, se reține faptul că acestea se referă la debitul principal care a generat accesoriile, iar prin Decizia nr. ..., s-a dispus respingerea contestației pentru accizele în sumă de **... lei**.

Deoarece pentru creanțele fiscale principale în sumă de **... lei** care au generat accesoriile în sumă de **... lei**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC SRL** se va respinge contestația și pentru majorările de întârziere în sumă de **... lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 19.08.2010, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept „accesorium sequitur principale (accesoriul urmează principalul)

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din același act normativ, se:

D E C I D E:

Respingerea contestației formulată de **S.C. S.R.L.** din localitatea ... str. ... nr. fn, județul Suceava împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 19.08.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice Comunale Rădăuți, privind suma **de ... lei, reprezentând accesorii aferente accizelor, ca neîntemeiată.**

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