

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 9**

din 19.01.2006

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. .... din 7.12.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului Suceava prin adresa nr. ..../7.12.2005, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ..../7.12.2005, 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 3.11.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului Suceava, privind **suma de ..... lei**, reprezentând:

- ..... lei – dobânzi de întârziere aferente accizelor din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice;
- ..... lei – penalități de întârziere aferente accizelor din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice.

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. .... din 3.11.2005 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 de ..... lei, 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. Potrivit pct 22 alin 1 și 2 din H.G. nr 44/2004, modificată prin H.G. nr 84/2005, antrepozitarii autorizați care funcționează în sistem integrat beneficiază de scutire de accize în mod direct.

La apariția H.G. nr 610/2005 de modificare a H.G. nr 44/2004, petenta a considerat că se încadrează în continuare la regimul de scutire directă de accize, mai ales că D.G.F.P. Suceava a emis pe numele său la data de 14.09.2005 o nouă autorizație de utilizator final în sistem integrat.

Petenta arată că, în luna septembrie 2005, a solicitat Ministerului Finanțelor Publice – Direcția Accize, precizări cu privire la modul de aplicare a scutirii de accize, iar acesta a răspuns că de la intrarea în vigoare a H.G. nr 610/2005 livrările de alcool tehnic denaturat către terți beneficiari deținători de autorizații de utilizatori finali se fac cu accize, scutirea operând în mod indirect.

În aceste condiții, SC ..... SA 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 dobânzi și penalități pentru plata cu întârziere a accizelor, motivat de faptul că în culpă se află D.G.F.P. Suceava care a emis pe numele său la data de 14.09.2005 autorizația de utilizator final de alcool tehnic – în sistem integrat, în condițiile în care au fost modificate prevederile ale pct 22 alin 1 și 2 din H.G. nr 44/2004 prin H.G. nr 610/2005.

De asemenea, petenta precizează că temeiul legal în baza căruia a fost emisă decizia nr .....3.11.2005 este greșit, articolele de lege nereferindu-se la cazul în speță.

**II. Prin Decizia nr. .... din 3.11.2005 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 de ..... lei, reprezentând:**

- ..... lei – dobânzi de întârziere aferente accizelor din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice;
- ..... lei – penalități de întârziere aferente accizelor din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice.

Organele din cadrul A.M.A.V.S. Suceava au calculat dobânzi de întârziere în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei pentru neplata la termen a accizelor pentru alcool etilic în sumă de ..... lei, aferente lunii iulie 2005, declarate de contribuabil prin Declarația rectificativă privind „accize pentru alcool etilic”, înregistrată D.G.F.P. Suceava sub nr ...../25.10.2005.

Dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate în conformitate cu prevederile 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 de ..... lei, stabilită de către organele din cadrul Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului Suceava prin Decizia nr. .... din 3.11.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, reprezentând ..... lei – dobânzi și .... lei – penalități, aferente accizelor pentru alcool etilic în sumă de ..... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă SC ..... SA datorează această sumă, în condițiile în care obligația bugetară datorată și declarată de societate, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, nu a fost achitată la scadență.**

**În fapt,** organele din cadrul A.M.A.V.S. Suceava au calculat, pentru perioada 25.08.2005 – 5.10.2005, dobânzi de întârziere în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei pentru neplata la termen a accizelor pentru alcool etilic în sumă de ..... lei, aferente lunii iulie 2005, declarate de contribuabil prin Declarația rectificativă privind „accize pentru alcool etilic”, înregistrată D.G.F.P. Suceava sub nr ...../25.10.2005.

**În drept,** în ceea ce privește **legalitatea stabilirii de dobânzi și penalități de întârziere** pentru neachitarea la 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, care 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.”**

Articolele 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, au devenit 115, 116 și 121 prin republicarea actului normativ la data de 26.09.2005, care a preluat în totalitate conținutul vechilor articole.

Referitor la **actul prin care se stabilește obligația de plată către bugetul de stat** sunt aplicabile prevederile art 107 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, devenit 108 prin republicarea la data de 26.09.2005 și preluarea în totalitate a conținutului vechiului articol, care precizează:

**„ART. 108**

**[...] (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.”**

și ale pct 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, care 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 la care intervine obligația 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 textele de lege citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul scadent a accizelor pentru alcool etilic, declarate de contribuabili prin declarație de accize depusă lunar la organele competente, debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere. Termenul de plată al accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei rezultă că SC ..... SA a depus la data de 25.08.2005 declarația de accize pentru luna iulie 2005. Din această declarație rezultă că societatea are de plătit bugetului de stat accize pentru alcool etilic în sumă de ..... lei. Societatea a corectat această sumă prin Declarația rectificativă înregistrată la D.G.F.P. Suceava sub nr ...../25.10.2005, prin care declară că datorează bugetului de stat accize aferente lunii iulie în sumă de ..... lei.

Prin Referatul nr ...../7.12.2005, organele de control din cadrul A.M.A.V.S. Suceava precizează că societatea nu a achitat la data de 25.08.2005 acciza în sumă de ..... lei, din totalul sumei de ..... lei ce a fost declarată, această sumă fiind achitată de contribuabil la data de 5.10.2005 cu O.P. nr .....

În consecință, organele din cadrul A.M.A.V.S. Suceava, în mod legal au calculat, pentru perioada 25.08.2005 – 5.10.2005, dobânzi de întârziere în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei pentru neplata la termen a accizelor în sumă de ..... lei, aferente alcoolului etilic, declarate de contribuabil.

**Referitor la susținerea contestației că temeiul legal în baza căruia a fost emisă Decizia nr .../3.11.2005 este greșit,** prin Referatul nr ...../7.12.2003, organele din cadrul A.M.A.V.S. Suceava precizează că erorile materiale cu privire la prevederile legale la care se face referire în decizie se datorează neactualizării de către M.F.P. – A.N.A.F. a programului de evidență pe plătitori persoane juridice la momentul emiterii acestui act administrativ fiscal. Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că aceste erori au fost îndreptate prin emiterea unui nou act administrativ fiscal ce a fost comunicat societății ..... SA la data de 14.12.2005 ( confirmarea de primire nr ..../14.12.2005 ).

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 prevederile legale menționate mai sus și analizând documentele anexate la dosarul cauzei, s-a reținut faptul că organele din cadrul A.M.A.V.S. Suceava în mod legal au stabilit că SC ..... SA datorează bugetului de stat **dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ..... lei**, aferente accizelor pentru alcool etilic neachitate la termenul scadent, drept urmare contestația **se va respinge 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 din 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. .... din 3.11.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emisă de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului Suceava, privind **suma de ..... lei**, reprezentând:

- ..... lei – dobânzi de întârziere aferente accizelor din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice;
- ..... lei – penalități de întârziere aferente accizelor din vânzarea de alcool și băuturi alcoolice,

**ca neîntemeiată.**

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