

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la soluționarea contestației, constatând următoarele:

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.încheiată de către organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și solicită anularea acestor acte și exonerarea de la plată a sumei de ...lei reprezentând acciza de plată, majorări și penalități de întârziere.

Referitor la capatul de cerere din contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.încheiat la data de de către organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, s-a retinut următoarele:

În drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]”

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 106

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.[...]

Norme metodologice:

106.1. *Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.*

106.2. *La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusive cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.*

106.3. *Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

106.4. *Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”*

Competenta de solutionare conferita de art. 205 si urmatoarele din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

"ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat intr-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Având în vedere ca raportul de inspectie fiscala pe care petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisa în baza raportului de inspectie fiscala, în situatia în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

« La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, împreuna cu anexele, contine pagini. In conformitate cu art. 175 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, împotriva sumelor de plata si sau aprobate la rambursare se poate face contestatie, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta.”

In conditiile în care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila petentei si aceasta fiind cea care produce efecte fata de petenta, si nu raportul de inspectie fiscala în care doar sunt consemnate constatările inspectiei fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspectie fiscala nr..... încheiat în data de....., contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Referitor la contestatia formulata de petenta împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, s-au reținut

următoarele:

Societatea comerciala X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.încheiata de catre organele de control din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad si solicita anulara respectivei decizii pentru suma de ...lei reprezentand acciza de plata, majorări si penalitati de întârziere.

Contestația a fost depusa în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestația a fost semnata de administratorul societatii petente, dl.si stampilata cu ștampila societatii, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea comerciala X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.încheiata de către organele de control din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, invocând in susținerea contestației motivul ca „ (...) aceste accesorii au fost achitate de către noi in perioada 2005 -2008, fiind calculate prin programul D.G.F.P. la momentul respectiv, lucru ce rezulta din fisa rol de la D.G.F.P. Gurahont, pe care o anexam in xerocopie.” iar ca motive de drept, prevederile art. 175 si următoarele din Codul de procedura fiscala, art. 193 si următoarele din Codul fiscal si normele metodologice de aplicare.

II. Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale Arad – Serviciul Inspecție Fiscala si Control Ulterior a efectuat controlul fiscal având ca obiectiv calculul accizei aferente livrărilor de alcool etilic, alcool tehnic denaturat si băuturi alcoolice din antrepozitul fiscal către utilizatorii finali si alți agenți economici.

Urmare verificării efectuate, organele de control au constatat ca la livrarea băuturilor alcoolice conform facturii nr.nu s-a plătit acciza in valoare de lei, in conformitate cu prevederile pct. 1, alin. 1 lit. c) din H.G. 44/2004 privind normele de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificările si completările ulterioare si s-a procedat la calculul majorărilor de întârziere in cuantum de lei in conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 si art. 120 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

De asemenea, organele de inspecție fiscala au constatat întârzieri de la plata accizelor in decursul anilor 2005, 2006 si 2007 si in consecința s-a procedat la calculul majorărilor de întârziere in cuantum delei in conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 si art. 120 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare.

III. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de societatea petenta in raport de constatările organelor de control si prevederile dispozițiilor legale aplicabile in speța, se retine ca Ministerul Economiei si Finanțelor prin Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca în mod corect si legal, reprezentanții Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad au stabilit ca societatea petenta datorează suma totala delei reprezentand majorări de întârziere calculate pentru neplata la termenul legal a accizelor.

In fapt, societatea petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.încheiata de către organele de control din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad si contesta suma delei reprezentand „, acciza de plata, majorări si penalitati de întârziere.”

In ceea ce privește suma contestata, precizam ca prin actul atacat au fost stabilite in sarcina petentei debitul in suma de ... lei reprezentand acciza si majorări de întârziere in suma totala delei reprezentand ... lei majorări de întârziere aferente debitului in suma de ... lei, neachitat si lei majorări de întârziere datorate pentru plata cu întârziere a accizelor in decursul anilor 2005, 2006 si 2007.

In condițiile in care societatea petenta precizează atât in contestația depusa la Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale si înregistrata sub nr./30.10.2008 cat si in adresa depusa pentru completarea contestației, înregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr./25.11.2008 ca suma contestata este de lei si prezintă motive de fapt si de drept in susținerea contestației formulate numai pentru aceasta suma, organul de soluționare a contestației va proceda in conformitate cu prevederile art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, unde se arata:

„ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

si se va pronunța asupra sumei de lei reprezentand majorări de întârziere calculate pentru neplata la termenul legal al accizelor.

In ceea ce privește capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentand majorări de întârziere aferente debitului in suma de ... lei reprezentand acciza aferenta facturii nr.neachitata la termenul legal de plata, s-au reținut următoarele:

In fapt, urmare verificării efectuate de catre organele de control s-a constatat ca la facturaau fost achitate accize in valoare deRON, mai puțin cu ... RON fata de suma corecta care trebuia achitata. Diferența de .. RON a fost stabilita ca debit in sarcina petentei iar pentru neplata la termenul legal a accizei au fost calculate majorări de întârziere in suma de ... lei.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 165 coroborat cu art. 166 alin. (1) lit. a). din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

„Exigibilitatea

ART. 165

Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

Eliberarea pentru consum

ART. 166

(1) În înțelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) orice ieșire a produselor accizabile din regimul suspensiv;(...)”

coroborat cu prevederile art. 119 alin. (1) si art. 120 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare:

„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.”

In raport de prevederile legale prezentate mai sus, in condițiile in care in urma verificărilor efectuate la sediul societatii s-a constatat diferența de acciza in suma de ... lei la livrarea băuturilor alcoolice conform facturii nr....., diferența care nu a fost achitata la termenul legal de plata, se retine ca in mod corect si legal organele de control au procedat la calcularea de majorări de întârziere in suma de ... lei, contestația petentei urmând a fi respinsa ca neîntemeiata pentru acest capăt de cerere.

Referitor la suma de ...lei reprezentand majorări de întârziere calculate pentru neplata la termenul legal a accizelor datorate in perioada anilor 2005, 2006 si 2007, s-au reținut următoarele:

In fapt, urmare verificării efectuate organele de control au constatat întârzieri de la plata accizelor in perioada anilor 2005, 2006 si 2007 si au procedat la calculul majorărilor de întârziere in cuantum delei, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 si art. 120 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare.

In legătura cu acest capăt de cerere, in contestația formulata societatea petenta afirma ca: „ (...) aceste accesorii au fost achitate in perioada 2005 -2008 fiind calculate prin programul D.G.F.P. la momentul respectiv, lucru ce rezulta din fisa rol de la D.G.F.P. Gurahont, pe care o anexam in copie.”

In referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele vamale precizează ca: „ In ce privește calculul majorărilor de întârziere la plata accizelor aferenta perioadei 2005 - 2007, reiese ca acest punct din contestație este real, fapt ce reiese din verificarea datelor înscrise in fisa rol, emisa de organele DGFP Gurahont, anexa in xerocopie la prezenta contestație.”

In drept, in conformitate cu prevederile art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările si completările ulterioare, se retine ca:

“ART. 32

Competența generală

(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală. (...)

(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale.”

Pe cale de consecința, in raport de prevederile legale citate mai sus, pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentand majorări de întârziere calculate pentru neplata la termenul legal a accizelor datorate in perioada anilor 2005, 2006 si 2007, contestația petentei va fi admisa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în conformitate cu prevederile art. 165 coroborat cu art. 166 alin. (1) lit. a). din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare, art. 32, art. 85, art. 86, art. 87, art. 105, art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), art. 205, art.213 si art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** cu sediul înîmpotriva Raportului de inspectie fiscala încheiat la data dede către organe de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, ca inadmisibile.

2. Respingerea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente debitului în suma de ... lei reprezentând acciza aferentă facturii nr.....neachitată la termenul legal de plată, ca neîntemeiată.

3. Admiterea contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** pentru capătul de cerere privind suma de lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru neplata la termenul legal a accizelor datorate de către societate în perioada anilor 2005, 2006 și 2007 și anularea pentru această sumă a Deciziei de impunere nr.încheiată de către organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.