



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Z



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2011
privind soluționarea contestației formulate de
SC "Z" SRL din X
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Z
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - accize;
- Z lei - majorări de întârziere și dobânzi aferente;
- Z lei - penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z fiind înregistrată sub nr. Z și repartizată spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția

fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- arată că în urma controlului efectuat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Z s-a stabilit în sarcina societății obligații de plată suplimentare la bugetul de stat în sumă totală de Z lei reprezentând accize, majorari, dobânzi și penalități de întârziere, datorită faptului că organele de control au constatat că societatea deținea un stoc de motorină din care s-au prelevat probe și au fost înaintate către Laboratorul vamal central, iar în urma analizei a rezultat că proba reprezintă "ulei greu altul decât motorină sau păcură";

- susține că organele de control au stabilit în mod eronat în sarcina societății diferențe de plată la accize, datorită faptului că respectivul produs a fost înregistrat în contabilitate ca motorină euro 5 – produs supus accizelor, dar și faptul că nu este vorba de motorină, ci de un alt produs, ar putea să genereze o diferență la calculul accizelor între acciza datorată pentru motorină euro 5 și cea datorată pentru uleiul greu;

- menționează că produsul în cauză nu a fost comercializat de către societate decât după prelevarea probelor și nu înainte și a achitat accizele aferente, circuitul nefiind întrerupt și prin urmare, nu se justifică calculul accizelor la nivelul maxim, precum și a majorărilor și penalităților de întârziere;

- precizează că s-a reținut eronat că societatea nu a deținut documente de proveniență pentru acest produs, întrucât a înregistrat în contabilitate acest produs ca produs accizabil și arată că uleiul greu este accizabil doar dacă este pus în vânzare drept combustibil pentru motor sau încălzire.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspecție fiscală nr. Z și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z au constatat următoarele:

SC "X" SRL a deținut înafara antrepozitului fiscal și fără documente legale de proveniență la data de2009 o cantitate totală de Z litri din produsul ulei greu altul decât motorina sau păcura având clasificarea tarifară Z, conform procesului verbal de prelevare nr. Z și a Certificatului de analiză nr. Z emis de Laboratorul vamal central din cadrul Direcției de Autorizări a Autorității Naționale a Vămile, înregistrată de societate în evidența contabilă ca motorină euro 5, pentru care nu a putut prezenta

documente de proveniență, respectiv facturi de cumpărare, note de recepție, fișe de magazine etc., întreaga cantitate fiind vândută până la data de Z pe bază de facturi de vânzare întocmite tot pentru motorină.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru cantitatea de Z litri ulei greu deținută, SC "X" SRL datorează la bugetul de stat accize în sumă de Z lei, cu scadența la data de2009.

Pentru neplata la termen a accizelor au calculat pe perioada2009 -2010 majorări de întârziere și dobânzi în sumă de Z lei, precum și penalități de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 –2011.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, C.F. Z, nr. cadastral Z, com. Z, jud. Z și sediul procedural ales în Z str. Z nr. Z, ap. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL din Z datorează bugetului de stat obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. Z, reprezentând accize în sumă de Z lei și majorări, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de Z lei, pentru cantitatea de Z litri ulei greu altul decât motorină sau păcură având clasificarea tarifară Z deținut fără documente legale de proveniență.

Potrivit constatărilor înscrise în Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, se reține că SC "X" SRL a deținut la data de2009 în scop comercial, fără documente legale de proveniență și deci înafara sistemului legal de accizare, cantitatea totală de Z litri produs energetic, care potrivit rezultatelor analizelor efectuate asupra probelor prelevate din produs reprezintă ulei greu altul decât motorină sau păcură (clasificare tarifară Z) și nu motorină euro 5 cum a fost înregistrată de societate în documente și evidența contabilă.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 162 lit. g), art. 168 alin. (1) și (2), art. 206⁶ alin.(1), art. 206⁷ alin. (1) lit. b) și alin. (8), art. 206⁵¹ alin. (1) și (5) din Legea nr 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

"Art. 162. Sfera de aplicare. Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat pentru următoarele produse provenite din producția internă sau din import:

[...]

g) produse energetice;

[...]

Art. 168. Producerea și deținerea în regim suspensiv. (1) Este interzisă producerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal.

(2) Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită.

[...]

Art. 206⁶. Momentul exigibilității accizelor. (1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

[...]

Art. 206⁷. Eliberarea pentru consum. (1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

[...]

b) deținerea de produse accizabile înafara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

[...]

(8) În cazul unui produs energetic, pentru care accizele nu au fost anterior exigibile, eliberare pentru consum se consideră atunci când produsul energetic este oferit spre vânzare ori este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.

[...]

Art. 206⁵¹. (1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care accizele devin exigibile, cu excepția cazurilor pentru care prezentul capitol prevede în mod expres alt termen de plată.

[...]

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (1), orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la art. 206⁷ alin. (7), (8) și (9) are obligația de a plăti accizele în termen de 5 zile de la data la care au devenit exigibile.”,

completate cu dispozițiile pct. 78 alin. (4) și 83 alin. (34) din Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

„78. (4) Pentru produsele aflate în una dintre situațiile prevăzute la alin. (4), (5) și (6) ale art. 206¹⁶ din Codul fiscal, pentru care operatorul economic nu îndeplinește obligațiile prevăzute la alin.(3), în cazul combustibilului pentru motor și al aditivilor se datorează o acciză egală cu acciza prevăzută pentru benzina fără plumb, iar în cazul combustibilului pentru încălzire acciza datorată este cea prevăzută pentru motorină.

83. (34) **Atunci când pentru produsele accizabile deținute înafara antrepozitului fiscal nu se poate stabili că acciza a fost**

înregistrată ca obligație de plată, intervine exigibilitatea accizei, obligația de plată revenind persoanei care nu poate justifica proveniența legală a produselor.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, deținerea de produse accizabile în afara unui antrepozit fiscal, pentru care accizele aferente nu au fost înregistrate ca obligație de plată, se consideră eliberare pentru consum și atrage plata acestora, obligația revenind persoanei care nu poate justifica proveniența legală a produsului, în termen de 5 zile de la data la care produsul a fost oferit spre vânzare ca și combustibil pentru motor sau încălzire.

Ca urmare, pentru cantitatea de Z litri ulei greu identificat în realitate conform rezultatelor analizelor de laborator, deținută de SC “X” SRL fără documente de proveniență, întrucât documentele prezentate au fost pentru alt produs – motorină euro 5 și vândută integral până la data de2009 tot ca motorină potrivit facturilor întocmite la vânzare, contestatoarea datorează la bugetul de stat accizele aferente combustibilului pentru motor echivalent (benzină fără plumb) în sumă de Z lei, scadența de plată fiind în termen de 5 zile de la data la care produsul energetic a fost oferit spre vânzare, adică data de2009.

Pe cale de consecință, se mențin măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z prin Decizia de impunere nr. Z privind obligația SC “X” SRL de a plăti accizele aferente uleiului greu în sumă de Z lei, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la invocarea din contestație că produsul energetic a fost comercializat după prelevarea probelor, ca produs accizabil și trebuiau calculate eventual doar diferențe de accize, precizăm că nu se susține de către contestatoare cu niciun fel de documente justificative sau de plată a unor accize, deci nu poate fi luată în considerare, iar privind faptul că uleiul greu este accizabil doar dacă este pus în vânzare drept combustibil pentru motor sau încălzire, această condiție a fost îndeplinită prin însăși vânzarea produsului ca motorină.

În ceea ce privește **majorările de întârziere și dobânzile în sumă de Z lei** aferente accizelor, acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei potrivit principiului de drept “accesorium sequitur principale” – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu debitul principal, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 și OUG nr. 39/ 2010 și nr. 88/ 2010 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (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. - (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."

Iar, **penalitățile de întârziere în sumă de Z lei** sunt datorate în conformitate cu prevederile art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

„Art. 120¹. (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

În legătură cu **contestația formulată împotriva Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**, precizăm că aceasta este de competența Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Z în calitate de organ emitent al acesteia, în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z, conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv