

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. *36* / 2012
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. ... SRL
din com. ..., camera ... judetul..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .. a primit spre solutionare contestatia formulata de inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... si are ca obiect suma totala de 6.614 lei, reprezentand:

- .. lei , taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei , majorari de intarziere ;
- ... lei , penalitati de intarziere.

Petenta a mentionat ca sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura este la ..., cu sediul in Bucuresti, str....

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .. constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ...

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. .. contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, precizand urmatoarele:

„ societatea a fost autorizata sa functioneze ca antrepozit fiscal de productie.....in conformitate cu urmatoarele autorizatii ” si „ aceste autorizatii sunt valabile pentru desfasurarea activitatii de productie de gaze petroliere lichefiate utilizate exclusiv in consum casnic, permitandu-ne ca in regim suspensiv de la plata accizelor, sa primim, sa producem, sa transformam, sa detinem si sa expediem produsul GPL uz casnic ”.

..... mentioneaza ca „ locatia autorizata ca antrepozit fiscal este o statie de imbuteliere GPL uz casnic, compusa dintr-o statie de incarcare si vase de stocare a gazului construite de catre ... - societate autorizata sa efectueze asemenea lucrari de catre Ministerul Economiei si Comertului prin autoritatea de profil, respectiv ISCIR INSPECT IT. Produsul GPL aragaz este incarcat in butelii si distribuit, destinatia sa ramanand neschimbata (GPL uz casnic) ”.

... sustine ca „ GPL uz casnic este singurul produs utilizat de noi inca de la infiintarea antrepozitelor fiscale ” si „ pe cale de consecinta, nivelul 0 al accizei se aplica pentru pierderile tehnologice de GPL uz casnic utilizat in antrepozitul nostru fiscal ”.

Contestatoarea mai precizeaza ca „ fata de reglementarea legala in materia accizei si de definitia legala a notiunii de gaze petroliere lichefiate utilizate in consum casnic , care sunt acele gaze petroliere lichefiate distribuite in butelii tip aragaz (acele butelii cu capacitate de pana la maximum 12,5 Kg) rezulta ca aciza 0 se aplica asupra produsului GPL, indiferent de etapa din fluxul tehnologic (inainte sau dupa imbuteliere), esential fiind ca respectivul produs GPL sa fie dintre cele care se distribuie in butelii tip aragaz, legea nedistingand dupa cum a fost deja introdus sau urmeaza sa fie introdus in asemenea butelii ori daca este vorba de o pierdere tehnologica la statia de imbuteliere(unde are loc introducerea GPL in butelii tip aragaz). In caz contrar, ar insemna ca GPL destinat consumului casnic sa fie sau nu accizabil dupa cum este sau nu introdus in butelii, ceea ce nu credem ca a fost intentia legiuitorului”.

Contestatoarea sustine ca „ un alt aspect de nelegalitate a actelor emise de DJAOVG ... rezida in interpretarea gresita a pct.17 alin.2 din Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art. 192 din Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004.

„ acest text de lege este inaplicabil, deoarece in antrepozitul nostru fiscal nu au fost utilizate produse accizabile cu nivele diferite de acciza, astfel incat sa fie aplicata cota cea mai mare, ci este vorba de un singur produs autorizat si utilizat (cu acciza 0) .Or, dispozitia legala sus-citata se refera la situatiile in care un antrepozit fiscal este autorizat pentru mai multe produse accizabile , care au fost si utilizate efectiv. Exista deci doua conditii care trebuie indeplinite cumulativ pentru a se aplica cota cea mai mare practicata in antrepozit: autorizarea si utilizarea efectiva a mai multor produse accizabile”.

Pentru toate motivele de mai sus, societatea solicita anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..

II. Prin Raportul de Inspectie Fiscala nr. .. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..., organele de inspectia fiscala din cadrul DGFP .. - Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale a ..

Inspectia fiscala a fost efectuata urmare adresei nr. .. emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatuni ..

Organele de inspectie fiscala au efectuat verificarea activitatii desfasurata de societate si a vizat TVA aferenta accizei stabilita suplimentar.

Organele de inspectie fiscala au calculat TVA suplimentara in suma totala de .. lei aferenta accizei calculate de organele de inspectie fiscala din cadrul ANAF – Autoritatea Nationala a Vamilor – Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... in suma de ..

Pentru TVA stabilita suplimentar in suma de .. lei organele de inspectie fiscala au calculat majorari in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ...

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca organele de inspectie fiscala, in mod corect, au colectat suplimentar taxa pe valoarea adaugata, aferenta accizei stabilita suplimentar.

In fapt, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de... lei, deoarece au constatat ca agentul economic nu a colectat taxa pe valoarea

adaugata aferenta accizei stabilita suplimentar de organele vamale din cadrul, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..

In drept, art.137 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„Art. 137 - Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

[. . . .]

(2) Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:

a) impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata;”

Din interpretarea prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata cuprinde impozitele si taxele. Ori, in speta, acciza reprezinta o taxa care este cuprinsa in baza de impozitare.

Se retine ca, prin neinregistrarea accizei stabilita suplimentar de organele vamale, societatea a diminuat baza de impozitare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de 18.967 lei.

Organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata aferenta accizei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia „ *societatea noastra nu datoreaza accize pentru pierderile tehnologice*” nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei atata timp cat prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... a fost stabilita acciza de plata in suma de ...

Organele de solutionare a contestatiilor au analizat documentele existente la dosarul cauzei si au constatat ca in mod corect si legal, organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoarea adaugata, deoarece societatii i s-a stabilit acciza suplimentar in suma de .. lei, prin urmare, aceasta datoreaza si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta accizei stabilita suplimentar.

In ceea ce priveste calculul majorarilor de intarziere, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si art.120.¹ din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„Art.119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[.]

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin.(6).

Art.120 Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Art. 120^{1*)} - Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale”

[....] ”.

Din continutul prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca se datoreaza majorari si penalitati de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumelor datorate.

Pe cale de consecinta se va respinge contestatia formulata de pentru suma totala de.. lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei , majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de ...

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 137 alin. (2) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.119 alin. (1) si (4), art. 120 alin. (1) si art.120.¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de.. din com. .., sat .. nr..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. pentru suma totala de... lei, reprezentand:

- .. lei , taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei , majorari de intarziere ;
- .. lei , penalitati de intarziere.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... termen de 6 (sase) luni de la comunicare.