

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

DECIZIA Nr...69...../..... 2011

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. ... SRL din com... corp ...,
camera nr..., 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 S.C. ... SRL din com. ..., corp..., camera nr..., judetul .., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. 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 .. lei, reprezentand:

- .. lei taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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 S.C. .. din com. .. corp C. ... camera nr. ..., judetul ...

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

I. S.C. .. SRL 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:

- „ in opinia agentilor constatatori aceste pierderi au fost calculate in baza unui studiu efectuat de catre o societate ce nu este abilitata conform Ordinului 615/1654/2004 al MEC-MFP ”.

Petenta mentioneaza ca „a cerut eliberarea autorizatiei pentru un singur produs respectiv gpl uz casnic si „ acesta este singurul produs utilizat din antrepozitul fiscal ” si „societatea nu a schimbat destinatia sa, subliniem spre a fi utilizat in orice alte scopuri, nivelul accizei este 0, nivel care se aplica si pierderilor tehnologice fiind vorba de GPL aragaz ”.

Societatea sustine ca „ a respectat obligatiile legale privind regimul special al produsului GPL – uz casnic,.... calcularea de accize, obligatii accesorii privind pierderile

tehnologice prin aplicarea unei alte încălțări a produsului reprezintă o măsură nelegală și
=2=

„este greșită și calcularea unor sume reprezentând TVA, accesorii TVA la o acciză care în opinia noastră nu este datorată”.

S.C. ... SRI. susține că „este vorba exclusiv de GPL - consum casnic (gpl aragaz) și orice interpretare trebuie să se înscrie în sfera acestui tip de produs cu acciza 0 - SITUAȚIE DE EXCEPȚIE CE REZULTĂ DIN LEGE” .

Referitor la textul de lege, respectiv pct.17 din H.G nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a dispozițiilor art.192 din Legea nr.571/2003, petenta menționează: „... textul de lege este inaplicabil întrucât NU suntem în cazul unui antrepozit fiscal în care au fost utilizate produse accizabile cu nivele diferite de acciză, astfel încât să fie aplicabilă cota cea mai mare. În speță este vorba de un singur produs autorizat și utilizat efectiv” .

Contestatoarea mai menționează că „sunt două condiții care trebuie îndeplinite cumulativ pentru a se aplica „cota cea mai mare practică în antrepozit” – **AUTORIZAREA ȘI UTILIZAREA EFECTIVĂ A MAI MULȚOR PRODUSE ACCIZABILE**” .

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... , organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Organele de inspecție fiscală au efectuat verificarea activității desfășurate de societate în perioada .. și a vizat TVA aferentă accizei stabilite suplimentar.

Organele de inspecție fiscală au calculat TVA suplimentară în suma totală de .. lei aferentă accizei calculate de organele de inspecție fiscală din cadrul ANAF – Autoritatea Națională a Vămilor – Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .. în suma de .. lei.

Pentru TVA suplimentară în suma de .. lei organele de inspecție fiscală au calculat majorări în suma de .. lei și penalități de întârziere în suma de .. lei.

Pentru neachitarea la termenele legale a taxei pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în suma totală de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate , se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Biroul soluționare contestații este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală, în mod corect, au colectat suplimentar taxa pe valoarea adăugată, aferentă accizei stabilite suplimentar.

În fapt, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adăugată în suma de .. lei, deoarece au constatat că agentul economic nu a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă accizei stabilite suplimentar de organele vamale din cadrul DJAOV .. prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... și RIF nr. ...

Societatea susține ca stabilirea de taxa pe valoarea adăugată, majorări și penalități de întârziere aferente, reprezintă o măsură greșită întrucât acciza nu trebuia plătită.

În drept, art.137 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„Art. 137 - Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

[. . . .]

(2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

a) Impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată;”

Din interpretarea prevederilor legale, citate mai sus, se reține că baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată cuprinde impozitele și taxele. Ori, în speță, acciza reprezintă o taxă care este cuprinsă în baza de impozitare.

Se reține că prin neînregistrarea accizei stabilită suplimentar de organele vamale, societatea a diminuat baza de impozitare pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de .. lei.

Organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată aferentă accizei stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. . . .

Referitor la susținerea contestației potrivit căreia „este greșită și calcularea unor sume reprezentând TVA, accesorii TVA la o acciză care în opinia noastră nu este datorată”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației atâta timp cât prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. . . a fost stabilită acciza de plată în suma de .. lei.

Organele de soluționare a contestațiilor au analizat documentele existente la dosarul cauzei și au constatat că în mod corect și legal, organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată, deoarece societății i s-a stabilit acciza suplimentară în suma de ... lei, prin urmare, aceasta datorează și taxa pe valoarea adăugată în suma de .. lei aferentă accizei stabilită suplimentară.

În ceea ce privește calculul majorărilor de întârziere, speței îi sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„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.

[.]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art.142 alin.(6).

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 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 S.C....SRL pentru suma totala de .. lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de .. lei.

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) 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

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. .. SRL din com. .., corp .., camera nr..., judetul .., 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 aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

DIRECTOR EXECUTIV,