

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 56 din 03.10.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 11.09.2006 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal prin decizia din 31.07.2006 privind virarea la bugetul statului a sumei, reprezentand:

- dobanzi aferente accizelor;
- penalitati de intarziere aferente accizelor.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anulara dobanzilor, majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente accizelor stabilite suplimentar, calculate pentru perioada 27.07.2005 - 05.12.2005, considerand ca data revocarii autorizatiei si implicit data de la care se calculeaza accesoriile este data de 05.12.2005, cand a ramas definitiva si irevocabila sentinta civila din 21.04.2005 a Curtii de Apel - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal, prin care a fost respinsa contestatia formulata de societate impotriva Deciziei din 28.01.2005, prin care s-a dispus revocarea autorizatiei de antrepozit fiscal din 23.12.2003.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2006, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Societatea nu a depus in termenul legal, la autoritatea fiscala competenta, garantia actualizata stabilita prin Decizia din 16.05.2005,

motiv pentru care prin Decizia Ministerului Finantelor Publice din 22.07.2005 a fost revocata autorizatia de antrepozit fiscal din 23.12.2003, emisa pentru antrepozitarul autorizat SC X SRL.

Conform inventarului stocului de materie prima, bauturi alcoolice vrac si imbuteliate la data de 30.07.2005, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice in 10.08.2005, societatea avea in stoc cantitatea de ... litri de produse alcoolice (... hl alcool pur).

In temeiul art. 192 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si al pct. 17 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, organele de inspectie fiscala au stabilit ca, pentru stocul de produse alcoolice existent in patrimoniul SC X SRL la data revocarii autorizatiei de antrepozit fiscal, aceasta datoreaza incepand cu data de 27.07.2005, accize.

Pentru neachitarea la termen a accizelor stabilite suplimentar, au fost calculate dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere.

Prin decizia de impunere din 31.07.2006, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2006, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare, reprezentand accize, majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Prin contestatia formulata, SC X SRL contesta dobanzile si penalitatile de intarziere aferente accizelor, calculate pentru perioada 27.07.2005 - 05.12.2005.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor, in conditiile in care contestatoarea nu a achitat la termen obligatiile fiscale.

In fapt, prin Decizia din data de 16.05.2005, Comisia pentru analiza garantiilor antrepozitarilor autorizati din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a decis ca valoarea actualizata a garantiei prevazute in autorizatia de antrepozit fiscal din 23.12.2003, emisa antrepozitarului autorizat SC X SRL este de ... euro, diferenta dintre aceasta si garantia constituita urmand sa fie depusa in termen de 30 de zile de la data emiterii deciziei.

Prin Decizia din 22.07.2005, Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale si a importatorilor de produse accizabile supuse

marcarii din cadrul Ministerului Finantelor Publice a revocat autorizatia de antrepozit fiscal din 23.12.2003, emisa antrepozitarului autorizat SC X SRL, pentru nerespectarea prevederilor art. 183 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv pentru ca societatea nu a depus in termenul legal, la autoritatea fiscala competenta, garantia actualizata stabilita prin Decizia din 16.05.2005, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice.

In urma adresei Directiei Generale a Finantelor Publice din 25.05.2006, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au stabilit prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 27.07.2006 ca, pentru stocul de produse alcoolice existent in patrimoniul societatii la data revocarii autorizatiei de antrepozit fiscal, aceasta datoreaza incepand cu data de 27.07.2006 accize.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta a accizelor au fost calculate dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere.

SC X SRL contesta dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru perioada 27.07.2005 - 05.12.2005.

In drept, art. 192 alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“In cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibila si care este depozitat intr-un antrepozit fiscal pentru care se revoca sau se anuleaza autorizatia, acciza devine exigibila la data revocarii sau anularii autorizatiei.”

Art. 185 alin. (5¹) din Legea nr. 571/2003 prevede:

“Decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal isi produce efectele de la data comunicarii.”

Pct. 17 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, precizeaza:

“In toate situatiile prevazute de art. 192 alin. (3), (5), (6) si (7) din Codul fiscal, acciza se plateste in termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibila.”

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca decizia din 22.07.2005, prin care a fost revocata autorizatia de antrepozit fiscal din 23.12.2003, a fost comunicata societatii in data de 01.08.2005, asa cum rezulta din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul contestatiei, se retine ca pentru produsele alcoolice aflate in stoc la data revocarii autorizatiei, SC X SRL avea obligatia sa plateasca accizele in termen de 5 zile de la data comunicarii deciziei de revocare, respectiv pana la data de 06.08.2005.

Astfel, SC X SRL nu datoreaza dobanzile, calculate de organele de inspectie fiscala pentru perioada 27.07.2005 - 06.08.2005.

Referitor la dobanzile, calculate de catre organele de inspectie fiscala pentru perioada 07.08.2005 - 05.12.2005, cauza supusa solutionarii isi gaseste rezolvarea in art. 114 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

Art. 115 alin. (1) din acest act normativ prevede:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Pentru perioada 26.09.2005 - 05.12.2005, dobanzile se datoreaza in baza art. 115 alin. (1) si art. 116 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la penalitatile de intarziere in suma de 1.720 lei, art. 120 alin. (1) din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Intrucat din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca SC X SRL are obligatii bugetare reprezentand accize, neachitate la scadenta, pe care nici nu le contesta, rezulta ca datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data achitarii sumei, inclusiv.

Sustinerea contestatoarei ca dobanzile si penalitatile de intarziere aferente accizelor stabilite suplimentar trebuiau calculate incepand cu data de 05.12.2005, cand a ramas definitiva si irevocabila sentinta civila din 21.04.2005 a Curtii de Apel - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece, asa cum s-a aratat, decizia nr din 22.07.2005 prin care a fost revocata autorizatia de antrepozit fiscal si-a produs efectele de la data de 01.08.2005, cand a fost comunicata

societatii iar aceasta avea obligatia sa plateasca accizele stabilite suplimentar pana la data de 06.08.2005.

Mai mult, decizia din 22.07.2005, nu a fost contestata de catre societate, prin sentinta civila din 21.04.2005 fiind respinsa contestatia formulata de SC X impotriva deciziei din 28.01.2005, emisa de Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale si a importatorilor de produse accizabile supuse marcarii.

Chiar si in situatia in care actul administrativ fiscal contestat ar fi fost decizia din 22.07.2005, efectele acesteia ar fi fost doar suspendate pana la ramana definitiva si irevocabila a solutiei pronuntate de instanta, conform art. 185 alin. (5²) din Legea nr. 571/2003, care prevede:

“In situatia in care antrepozitarul autorizat contesta decizia de suspendare, revocare sau anulare a autorizatiei de antrepozit fiscal, efectul deciziei se suspenda.”

Astfel, intrucat prin sentinta civila din 21.04.2005 a fost respinsa contestatia formulata de SC X SRL, decizia din 22.07.2005 de revocare a autorizatiei de antrepozit fiscal si-ar fi produs efectele tot de la data de 01.08.2005, cand a fost comunicata societatii.

Avand in vedere documentele anexate la dosarul cauzei si cele precizate in continutul deciziei, contestatia formulata de SC X SRL urmeaza sa fie admisa pentru suma de, reprezentand dobanzi aferente accizelor si respinsa pentru suma de, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, pentru suma de ... lei, reprezentand dobanzi aferente accizelor si anulara deciziei de impunere din 31.07.2006 pentru aceasta suma.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, pentru suma de ... lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor.

Punctul 2 din prezenta decizie poate fi atacat la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.