

## 054612NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț, prin adresa nr..../....11.2012 inregistrata la directie sub nr. .../....11.2012, cu privire la contestatia formulată de **S.C. X** avand codul de inregistrare fiscala ... si sediul in ....

Contestația, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț sub nr..../....05.2012, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2012 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr.....2012 emise de Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț și are ca obiect suma de ... lei reprezentând:

- ... lei accize produse energetice;
- ... lei majorări de întârziere aferente accizelor pentru produse energetice;
- ... lei penalități de întârziere aferente accizelor pentru produse energetice.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2012 și a Raportului de inspecție fiscală nr.....2012, respectiv data de 08.05.2012, potrivit confirmării de primire aflate la dosarul cauzei și data depunerii contestației la Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț, respectiv 25.05.2012, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (.2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, D.G.F.P. Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulată de **S.C. X** din ....

**I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2012 și a Raportului de inspecție fiscală nr.....2012**, emise de Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț, prin care s-au stabilit în sarcina acesteia obligații de plată suplimentare în sumă totală de ... lei, motivând că la stabilirea acestora nu s-a ținut cont de suma totală de ... lei, reprezentând accize calculate, evidențiate, declarate și plătite, sumă înscrisă și în raportul de inspecție fiscală.

Totodată, contestatara precizează că obligația stabilită de plată se referă la Accizele pentru gaze naturale și nu la Accize pentru produse energetice, cum în mod eronat s-a înscris în decizia de impunere, solicitând corectarea acestei erori.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2012** organele de inspecție fiscală din cadrul Directiei Județene pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț au stabilit de plată în sarcina **S.C. X** din ..., județul Neamț, obligații de plată suplimentare în suma de ... lei reprezentând:

- ... lei accize pentru produse energetice;
- ... lei majorări de întârziere aferente accizelor pentru produse energetice;
- ... lei penalități de întârziere aferente accizelor pentru produse energetice.

**Potrivit Raportului de inspecție fiscală nr.....2012**, S.C. X deține Licența de furnizare a gazelor naturale nr..../06.09.2005 și Licența de distribuție a gazelor naturale nr..../06.09.2005, emise de Autoritatea națională de reglementare în domeniul gazelor naturale.

Societatea, în calitate de cumpărător, achiziționează gaze naturale în baza contractului de vânzare – cumpărare a gazelor naturale provenite atât din producția internă, cât și din import. Cantitățile de gaze naturale preluate sunt apoi distribuite în satele Săbăoani, Simionești și Horia, unui număr total de 901 consumatori din care 844 consumatori casnici și 57 consumatori non – casnici.

Din verificarea modului de determinare, evidențiere și declarare a accizelor la gaze naturale, s-a constatat că în perioada 01.09.2007 – 30.09.2011, societatea nu a utilizat cursul de schimb din prima zi lucrătoare a lunii octombrie, pentru calculul accizelor din anul următor.

În cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr.....2012, este prezentată situația sintetică a diferențelor constatate în perioada controlată, după cum urmează:

- sume de plată reprezentând accize: ... lei;
  - sume plătite în plus: ... lei;
  - majorări de întârziere: ... lei;
  - penalități de întârziere: ... lei.
- Total diferențe de plată (accize + accesorii): ... lei;  
Accize plătite în plus: ... lei.

Din analiza Anexei nr.1 "Centralizator calcul, evidență, declarare și plată accize 2007 – 2011" la Raportul de inspecție fiscală nr.....2012, rezultă următoarele:

- Valoare contabilă acciză recalculată la..... lei  
cursul din octombrie an precedent
- Valoare acciză declarată..... lei
- Valoare acciză achitată..... lei
- Valoare acciză achitată în plus..... lei.

III. Luând în considerare motivele prezentate de contestator, constatările organului de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data întocmirii actului atacat, se reține:

***Cauza supusa solutionarii este daca suma de ... lei reprezentând accize pentru gaze naturale și obligațiile de plată accesorii aferente în sumă de ... lei au fost stabilite corect, în condițiile în care, organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de sumele constituite, declarate și plătite de către societate în contul accizelor pentru gaze naturale.***

***In fapt***, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț au stabilit ca, în perioada ianuarie 2007 – decembrie 2011, S.C. X a ***inregistrat în evidența contabilă și declarat la bugetul de stat accize pentru gazele naturale în sumă de ... lei***. În aceeași perioadă, societatea a ***achitat în contul acestei obligații suma totală de ... lei*** (anexa nr.1 la Raportul de inspecție fiscală nr.....2012).

Totodată, prin același raport, organele de inspecție fiscală precizează că la calculul accizelor datorate, în perioada verificată, societatea a utilizat în mod greșit cursul euro/leu, nefiind folosit cursul de schimb din prima zi lucrătoare a lunii octombrie, pentru calculul accizelor din anul următor.

În consecință, organele de inspecție au procedat la recalcularea accizelor datorate în perioada menționată anterior, rezultând ***o obligație totală datorată în sumă de ... lei***, conform anexei nr.1 la raport.

Pentru sumele stabilite suplimentar în contul accizelor pentru gaze naturale, în quantum total de ... lei, au fost calculate la inspecția fiscală penalități de întârziere în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, potrivit anexei nr.2 la raport.

Prin Decizia de impunere nr.....2012 s-a stabilit ***o obligație de plată suplimentară în contul accizelor pentru produse energetice în sumă de ... lei***, majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei.

S.C. X contestă obligația de plată stabilită suplimentar în sumă de ... lei, precum și accesoriile aferente în sumă totală de ... lei, motivând că organele de inspecție nu au ținut cont la stabilirea obligației de plată principale de accizele calculate, evidențiate, declarate și plătite de societate în sumă totală de ... lei, sumă care apare înscrisă și în raportul de inspecție fiscală.

***In drept***, potrivit art. 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, ***"impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:***

a) **prin declaratie fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**

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

Art. 94 alin. (3) din ordonanța mai sus menționată, precizează ca *“pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:*

**e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;”**

Aceste prevederi se coroborează cu prevederile punctului 107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

**“Titlu de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

a) **decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...].”**

Având în vedere prevederile legale menționate, se reține ca **organul de inspecție fiscală trebuie să stabilească corect baza de impunere și diferențele datorate în plus sau în minus, față de creanța fiscală declarată** de către contribuabil, iar decizia de impunere ca titlu de creanță se emite doar pentru **diferențe de obligații fiscale de plată, precum și obligații fiscale accesorii aferente acestora.**

În acest sens a fost emis Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 972/2006 privind aprobarea formularului „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală”, care explicitează modul de completare al Deciziei de impunere, respectiv la punctul 2.1.1 se evidențiază *„Obligații fiscale suplimentare de plată”*.

Potrivit Anexei 2 *“Instrucțiuni de completare a formularului Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală”* din O.M.F.P.nr.972/2006, cu modificările și completările ulterioare,

**“Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” se va completa la încheierea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și/sau accesorii aferente acestora, înscrise în “Raportul de inspecție fiscală”, întocmit la încheierea acesteia.**

**În cazul în care nu se constată diferențe de impozite, taxe sau contribuții suplimentare, precum și accesorii aferente acestora, nu se va întocmi “Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală”.**

Conform situației de fapt prezentate anterior, reținem că organele de inspecție fiscală au stabilit la pct.2.1.1 din Decizia de impunere nr....2012, ca obligație de plată suplimentară datorată în contul „Accizelor pentru produse energetice” suma de ... lei, fără a ține cont de sumele totale declarate și achitate de societate, așa cum au fost acestea stabilite prin Anexa nr.1 la Raportul de inspecție fiscală nr. ....2012. Astfel, deși obligația totală datorată stabilită la inspecția fiscală este în sumă de ... lei, obligația totală declarată de societate este în sumă de ... lei, iar obligația totală achitată este de ... lei, societății i s-a stabilit o obligație suplimentară de plată în sumă de ... lei, deși societatea a declarat în plus suma de ... lei, iar prin raportul de inspecție fiscală s-a stabilit că societatea a achitat în plus accize în sumă de ... lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au procedat la calculul obligațiilor de plată accesorii în sumă totală de ... lei, fără a lua în considerare plățile efectuate de societate în perioada verificată și faptul că pe parcursul perioadei verificate societatea a declarat și achitat sume în plus față de sumele stabilite la inspecția fiscală.

Referitor la solicitarea contestată cu privire la corectarea erorii privind denumirea obligației fiscale datorate, din „Accize pentru produse energetice” în „Accize pentru gaze naturale”, facem precizarea că prin adresa nr.4957/20.11.2012, D.J.A.O.V.Neamț a solicitat Administrației Finanțelor Publice Roman, în conformitate cu prevederile art.48 alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să procedeze la modificarea conținutului obligației fiscale suplimentare de plată stabilită prin Decizia de impunere nr....2012, din „Accize pentru produse energetice” în „Accize pentru gaze naturale”.

Față de cele menționate mai sus, se retine ca organele de inspectie fiscala au emis in mod eronat Decizia de impunere nr.....2012, pentru obligația suplimentară de plata de natura „Accizelor pentru produse energetice” în sumă de ... lei, precum și pentru obligațiile de plată accesorii în sumă totală de ... lei.

În consecință, urmează a se aplica dispozițiile art.216 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

*“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare ”,*

coroborate cu prevederile pct.11.6 din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează că,

*„Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente ”, și a se desființa Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.....2012 și Raportul de inspectie fiscală nr.....2012, pentru suma de ... lei reprezentând accize pentru gaze naturale și suma de ... lei reprezentând accesorii aferente accizelor pentru gaze naturale, urmând ca Directia Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț să procedeze la recalcularea obligațiilor de plată accesorii și la emiterea unei noi decizii de impunere, în condițiile în care acest lucru se impune, conform prevederilor Codului de procedura fiscala si a celor retinute în prezenta decizie.*

Pentru considerentele arătate in conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin.(3) și alin.(3<sup>1</sup>) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **DECIDE :**

Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.....2012 și Raportul de inspectie fiscală nr.....2012, prin care organul de inspectie fiscală a stabilit în sarcina S.C. X din ... accize pentru gaze naturale în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente accizelor pentru gaze naturale în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente în sumă de ... lei, urmând ca în termen de 30 de zile de la comunicare, Directa Județeană pentru Accize si Operatiuni Vamale Neamț să procedeze la recalcularea obligațiilor de plată accesorii și la emiterea unei noi decizii de impunere, în condițiile în care acest lucru se impune, conform prevederilor Codului de procedura fiscala si a celor retinute în prezenta decizie.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia la Tribunalul Neamț, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.