



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 164 / 2012

privind soluționarea contestației depusă de
S.C ".X." SA din .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a
contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.908204/29.12.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./28.12.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/29.12.2011 asupra contestației formulată de **S.C ".X." SA** cu sediul în .X., str.X, nr.12, județul X, Cod unic de înregistrare X.

S.C ".X." SA contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.212/X/13.04.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei dobânzi accize pentru alcool etilic;
- .X. lei penalități de întârziere accize pentru alcool etilic.

În raport de data comunicării sub semnătură a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./13.04.2011, respectiv **21.04.2011**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată prin Fan Courier Express la data de **12.05.2011** conform plicului aflat în original la dosarul cauzei, fila 16 din dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207, alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.(c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C ".X." SA**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea arată că prin Decizia nr..X./03.04.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./03.04.2009 de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., au fost stabilite în sarcina societății obligații fiscale suplimentare în sumă totală de .X. lei, din care: accize în sumă de .X. lei, majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

În data de 28.08.2009, prin ordinul de plată .X., societatea a achitat această sumă.

În baza Deciziei nr..X./04.05.2010 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost desființată parțial Decizia nr..X./03.04.2009 și a fost respinsă ca neîntemeiată contestația societății pentru suma de .X. lei, din care accize în sumă de .X. lei și majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

Contestatoarea susține că în perioada cuprinsă între 28.08.2009, momentul achitării sumelor stabilite prin Decizia nr..X./03.04.2009 și 22.10.2010, momentul reglării situațiilor de plată prin admiterea parțială a contestației, societatea a achitat în plus către bugetul de stat suma de 211.221 lei.

În baza Deciziei de impunere nr.X/S.A.F.V./14.01.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., prin care s-a procedat la reanalizarea situației reținută în Decizia nr..X./03.04.2009, s-a stabilit în sarcina societății obligația de plată a sumei totale de .X. lei, din care: accize în sumă de .X. lei și majorări de întârziere în sumă de 82.624 lei.

În data de 24.02.2011, prin ordinul de plată nr.X, societatea a achitat în totalitate suma de .X. lei, neînregistrându-se cu datorii față de bugetul de stat.

Față de cele arătate, contestatoarea motivează că între 28.08.2009 - 22.10.2010 societatea avea achitată întreaga sumă stabilită prin Decizia nr..X./03.04.2009, deci nu se impunea calcularea unor accesorii pentru perioada respectivă.

Contestatoarea invederează că la data de 22.10.2010 a fost făcută o reglare a sumelor de plată, pentru ca la data de 24.02.2011 societatea să efectueze plata sumei stabilite prin Decizia nr.X/S.A.F.V./14.01.2011.

Contestatoarea consideră că accesoriile aferente sumei de .X. lei putea fi calculate pentru perioada 22.10.2010 – 24.02.2011.

Prin aplicarea procentului de 0,04%, accesoriile datorate sunt în sumă de .X. lei și nu de .X. lei.

Prin urmare, contestatoarea invederează că suma de .X. lei reprezentând accesorii la accize pentru alcool etilic este eronat calculată și nu este datorată de societate.

În consecință, contestatoarea solicită modificarea Deciziei nr..X./13.04.2011 în sensul recalculării accesoriiilor la accize pentru alcoolul etilic.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./13.04.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei accesorii în sumă de .X. lei aferente debitului în sumă de .X. lei reprezentând accize pentru alcoolul etilic, din care:

- .X. lei dobânzi accize pentru alcool etilic;
- .X. lei penalități de întârziere accize pentru alcool etilic.

Documentul prin care au fost individualizată obligația principală este Decizia de impunere nr..X./14.01.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., aflată la dosarul cauzei, fila 4.

Accesoriile în sumă totală de .X. lei au fost calculate pentru perioada 31.03.2009 -24.05.2011 asupra debitului în sumă de .X. lei în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea obligării contestatoarei la plata dobânzilor și penalitățile de întârziere în sumă de .X. lei aferente debitului cu titlu de accize pentru alcoolul etilic prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./13.04.2011 în condițiile în care plățile nu au fost suficiente pentru a acoperi debitele datorate bugetului de stat.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./13.04.2011, organele fiscale din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 31.03.2009 -24.05.2011 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente debitului în sumă de .X. lei reprezentând accize pentru alcoolul etilic, individualizat ca obligație de plată prin Decizia nr.X/X/19.01.2011.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1), art.120 alin.(1) și art.120 ^ 1, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

Dobânzi

(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.

ART. 120^{1*}

Penalități de întârziere

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

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat al statului.

Din actele existente la dosar rezultă că prin Decizia de impunere nr..X./03.04.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./03.04.2009 de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. s-au stabilit în sarcina contestatoarei obligații de plată în sumă totală de .X. lei, din care: accize pentru alcool etilic în sumă de .X. lei și majorări de întârziere în sumă de .X. lei.

Cu ordinul de plată nr..X./28.08.2009, aflat la dosarul cauzei, fila 19, societatea a achitat în contul Bugetului de Stat RO 43 TREZ 7002 0140 1020 1XXX, suma de X lei reprezentând acciză luna iulie 2009.

Prin Decizia nr..X./04.05.2010 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost desființată parțial Decizia de impunere nr..X./03.04.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./03.04.2009 pentru suma de X lei, din care: X lei reprezintă accize și suma de X lei reprezintă majorări de întârziere aferente, urmând ca organele vamale să procedeze la reanalizarea cauzei, iar pentru suma de .X. lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente a fost respinsă contestația ca neîntemeiată.

Organul fiscal a constatat că la scadența din data de 25.10.2010, societatea a achitat mai puțin cu suma de X lei față de obligațiile de plată constituite pentru acea lună, ținând cont de decizia nr..X./04.05.2010.

Prin Decizia de impunere nr..X./14.01.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., urmare a celor dispuse prin Decizia nr..X./04.05.2010, s-a stabilit în sarcina societății obligații de plată în sumă de .X. lei, din care: accize pentru alcool etilic în sumă de .X. lei și majorări de întârziere în sumă de X lei, calculate până la data de 31.03.2009, fiind achitate cu ordinul de plată nr.X/17.02.2011.

Conform extrasului de cont din data de 17.02.2011, aflat la dosarul cauzei, fila 18, societatea a achitat în contul Bugetului de Stat RO 43 TREZ 7002 0140 1020 1XXX, suma de .X. lei reprezentând acciză.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./13.04.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, așa cum s-a reținut mai sus, s-a stabilit în sarcina contestatoarei pentru perioada 31.03.2009 -24.03.2011 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .X. lei aferente debitului în sumă de .X. lei cu titlu de accize pentru alcool etilic, stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.X/14.01.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

Din actele existente la dosar, s-a constatat că Decizia de impunere nr.X/14.01.2011 a fost prelucrată în baza de date în data de 11.04.2011, ceea ce a generat stingerea eronată în fișa pe plătitor, calculându-se astfel dobânzi în sumă de .X. lei și penalități de întârziere în sumă de .X. lei.

În urma simulării, fila 3 din dosarul cauzei, s-a constatat că pentru debitul în sumă de .X. lei stabilit prin Decizia de impunere nr..X./14.01.2011 societatea datorează dobânzi în sumă de X lei.

Prin urmare, față de cele reținute, având în vedere dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de X lei reprezentând:

- X lei dobânzi accize pentru alcool etilic;
- .X. lei penalități de întârziere accize pentru alcool etilic.

Referitor la dobânzile în sumă de X lei aferente debitului în sumă de .X. lei cu titlu de accize pentru alcoolul etilic stabilit prin Decizia de impunere nr..X./14.01.2011, întrucât pe baza documentelor aflate la dosar organul de soluționare nu poate reface stingerile obligațiilor datorate cu titlu de accize pentru alcoolul etilic, va face aplicațiunea art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În consecință, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./13.04.2011 pentru dobânzi în sumă de X lei aferente debitului cu titlu de accize pentru alcoolul etilic, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat parțial, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriiilor.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216, alin.(1), alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a), pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C ".X. " SA** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./13.04.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de X lei reprezentând:

- X lei dobânzi accize pentru alcool etilic;
- .X. lei penalități de întârziere accize pentru alcool etilic.

2. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./X./13.04.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de X lei reprezentând dobânzi aferente accizelor pentru alcool etilic, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat parțial, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriiilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X sau la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,

X