

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

---

**DECIZIA Nr.....27...../.....2013**

privind solutionarea contestatiei formulata de ..... cu sediul in .....,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu sub nr.....

Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu a primit spre solutionare contestatia formulata de ..... cu sediul in comuna ....., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr..... si la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu sub nr.....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr....., aferenta perioadei ....., si are ca obiect suma totala de ..... lei reprezentand:

- acciza pentru motorina in suma de ..... lei;
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de ..... lei.

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.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu prin Biroul Solutionare Contestatii este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

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

**I. Prin contestatia formulata ..... contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr....., emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr..... inregistrat la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr..... precizand :**”Stabilirea sumei s-a facut prin gresita interpretare a O.U.G nr.24/2012(singura de acest mod in toata tara), care prevede in mod expres la cap.IV, cand se aplica modificarile Codului fiscal si anume:****

- **art.1, cu exceptia pct.9-14, la 01.01.2013**
- **pct.21-25, la 01.08.2012**
- **restul, conform Legii nr.571/2003, art.4, tot la 01.01.2013**
- **DE UNDE DATA DE 07.06.2012!!!”**

Petenta mentioneaza : "Precizez ca in mod gresit DJAOV Giurgiu aplica prevederile OUG nr.24/2012, mai ales ca in toata tara s-a aplicat in alt mod si mai ales ca in judetul dvs. exista societati comerciale care comercializeaza combustibili si care nici macar nu au depus situatia stocurilor".

In finalul contestatiei petenta solicita admiterea contestatiei si desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., inregistrata la Directia Judetecana pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr....., aferenta perioadei .....

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., inregistrata la Directia Judetecana pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr....., emisa in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr....., inregistrat la Directia Judetecana pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr....., organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu au stabilit in sarcina contestatoarei, pentru perioada verificata ....., acciza pentru motorina in suma de ..... lei intrucat au constatat ca petenta nu a prezentat in termen de 5 zile lucratoare de la data intrarii in vigoare a O.U.G nr.24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, liste de inventar pentru produsul COMBUSTIBIL LICHID PENTRU FOCARE, incalcandu-se astfel prevederile art.III alin.(1) din actul normativ anterior mentionat.

In conformitate cu prevederile art.120 alin.(1) si alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala pentru acciza stabilita in suma de ..... lei au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de ..... lei.

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

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., inregistrata la Directia Judetecana pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr....., aferenta perioadei ..... si are ca obiect suma totala de ..... lei reprezentand:

- acciza pentru motorina in suma de ..... lei;
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de .... lei.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu au stabilit in mod legal acciza pentru motorina in suma de ..... lei si accesorii in suma de ..... lei in conditiile in care petenta nu a respectat prevederile legale referitoare la obligativitatea depunerii listei de inventar asa cum prevede O.U.G nr.24/2012 privind modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.**

## **1.Referitor la suma de ..... lei reprezentand acciza pentru motorina**

**In fapt,** ..... detinea in stoc, la data de ....., cantitatea de ..... kg COMBUSTIBIL LICHID PENTRU FOCARE conform Fisei de magazie, pentru perioada ....., pentru produsul COMBUSTIBIL LICHID PENTRU FOCARE.

In urma verificarii organele vamale au calculat acciza in suma totala de ..... lei pentru cantitatea de ..... kg COMBUSTIBIL LICHID PENTRU FOCARE conform fisei de magazine, intrucat au constatat ca societatea nu a respectat prevederile art.III alin(1) din O.U.G nr.24/2012 privind modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal potrivit carora avea obligatia, in termen de 5 zile lucratoare de la data intrarii in vigoare a ordonantei de urgenta mai sus amintita, respectiv 12.06.2012, sa depuna liste de inventar cu stocurile de produse energetice existente la data intrarii in vigoare a O.U.G nr.24/2012 privind modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

**In drept,** art.III alin.(1) si alin.(5) din O.U.G nr.24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal care precizeaza:

**“Art. III - (1) Produsele energetice prevăzute la art. 206<sup>16</sup> alin. (3) lit. g) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau asimilate acestora din punct de vedere al nivelului accizelor, nemarcate și necolorate, eliberate pentru consum înainte de intrarea în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență vor fi utilizate până la epuizarea stocurilor. Operatorii economici care dețin astfel de stocuri vor depune la autoritatea vamală teritorială în raza căreia își desfășoară activitatea, în termen de 5 zile lucrătoare de la data intrării în vigoare a prezentei ordonante de urgență, liste de inventar cu stocurile existente la data intrării în vigoare a prezentei ordonante de urgență. Autoritatea vamală teritorială arc obligația de a verifica realitatea datelor înscrise în listele de inventar, precum și modul de utilizare a stocurilor până la epuizare.**

[.....]

**(5) Pentru nerespectarea obligațiilor prevăzute la alin. (1) - (4), se datorează accize la nivelul prevăzut pentru motorină.”**

Avand in vedere ca dispozitiile legale mai sus citate sunt clare si fara echivoc se retine ca societatea avea obligativitatea ca in termen de 5 zile lucratoare de la data intrarii in vigoare a O.U.G nr.24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv 14.06.2012, sa depuna la sediul Directiei

Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu listele de inventar, pentru produsul COMBUSTIBIL LICHID PENTRU FOCARE, cu stocurile existente la data intrarii in vigoare a ordonantei mai inainte amintita, in caz contrar se datoreaza accize la nivelul prevazut pentru motorina.

In ceea ce priveste afirmatia petentei potrivit careia :”**Stabilirea sumei s-a facut prin gresita interpretare a O.U.G nr.24/2012(singura de acest mod in toata tara), care prevede in mod expres la cap.IV, cand se aplica modificarile Codului fiscal si anume:**

- art.1, cu exceptia pct.9-14, la 01.01.2013
- pct.21-25, la 01.08.2012
- restul, conform Legii nr.571/2003, art.4, tot la 01.01.2013

**- DE UNDE DATA DE 07.06.2012!!!."**

aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat in continutul O.U.G nr.24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal legiuitorul nu face mentiunea cu privire la data intrarii in vigoare a art.III.

Mai mult, referitor la data intrarii in vigoare a actelor normative spetei ii sunt incidente si prevederilor art.10<sup>1</sup> alin.(2) din Legea nr.189/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.24/2000 privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative care precizeaza:

**"După articolul 10 se introduce articolul 10<sup>1</sup> cu următorul cuprins:**

**Intrarea în vigoare a actelor normative**

**(2) Ordonanțele de urgență ale Guvernului intră în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, sub condiția depunerii lor prealabile la Camera competentă să fie sesizată, dacă în cuprinsul lor nu este prevăzută o dată ulterioară"**

Avand in vedere faptul ca dispozitiile legii sunt imperative ele trebuiesc aplicate in spiritul si litera legii, astfel prevederile legii mai sus mentionate nu lasa loc de interpretari cu privire la intrarea in vigoare a actelor normative intrucat atunci cand legiuitorul a vrut, a prevazut expres acest lucru.

Avand in vedere cele precizate, prevederile legale mentionate mai sus, precum si faptul ca petenta nu aduce nici un argument in sustinere care sa infirme constatările organelor de inspectie fiscala ori din care sa reiasa o situatie contrara fata de cea prezentata in actul de control, se retine ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal si corect in sarcina societatii acciza pentru motorina in suma totala de 125.513 lei, fapt pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**2.Referitor la suma de..... lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., inregistrata la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr.7121/28.12.2012, aferenta perioadei ....., organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu au stabilit in sarcina ..... acciza pentru motorina in suma de .... lei.

Pentru acciza motorina in suma de .... lei organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi/majorari de intarziere in suma de ..... lei pentru perioada .....

**In drept**, art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

**"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."**

Din continutul prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca se datoreaza dobanzi/majorari 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.

Se retine ca stabilirea in sarcina contestatoarei de dobanzi/majorari de intarziere aferente accizei pentru motorina reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece se va respinge debitul de natura accizei pentru motorina si conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" potrivit caruia accesoriul urmeaza soarta principalului, se va respinge contestatia pentru suma totala de ..... lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.III alin.(1) si alin.(5) din O.U.G nr.24/2012 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fisca, art.10<sup>1</sup> alin.(2) din Legea nr.189/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.24/2000 privind normele de tehnica legislativa pentru elaborarea actelor normative, art.120 alin.(1) si alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroboate cu art.216 alin.(3) 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 ..... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu sub nr....., aferenta perioadei ..... pentru suma totala de ..... lei reprezentand:

- acciza pentru motorina in suma de ..... lei;
- dobanzi/majorari de intarziere in suma de ..... lei.

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