

DECIZIA NR.206

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin adresa, asupra contestatiei formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala.

SC X contesta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si anume contesta suma, compusa din:

- accize pentru produse energetice
- majorari de intarziere si dobanzi aferente accizelor
- penalitati de intarziere aferente accizelor

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere , conform mentiunii inscrite, stampilei societatii si semnaturii reprezentantului legal al acesteia de pe exemplarul de adresa de primire existenta in copie la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X.

I. SC X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, solicitand admiterea contestatiei si anulara partiala a acesteia , din urmatoarele motive:

Urmare a controlului efectuat,s-a constatat ca pentru un numar de patru achizitii intracomunitare de produse energetice definite la art.206¹⁶ alin.(2) din Codul fiscal , societatea datoreaza accize.

Societatea sustine ca, pe factura aferenta achizitiei din data de 11.01.2007, societatea producatoare emitenta a facturii, a mentionat gresit codul aferent unor produse care fac obiectul achizitiei, respectiv pe factura la produsul " Clean 510" s-a mentionat gresit codul 2710 19 21 in loc de 3402 90 90.

Contestatoare depune in sustine documente suplimentare si solicita admiterea contestatiei pentru aceasta suma deoarece produsul cu codul 3402 90 90 nu se regaseste la art.206¹⁶ din Codul fiscal, ca fiind produs accizabil.

Avand in vedere cele prezentate, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei cu privire la obligatiile fiscale stabilite asupra produsului in cauza si pentru care codul corect este 3402 90 90 si anulara partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in ceea ce priveste accizele si obligatiile accesorii pentru acest produs.

II.Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala , organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale, au stabilit de plata obligatii fiscale suplimentare, care se compun din:

- accize pentru produse energetice
- majorari de intarziere si dobanzi aferente accizelor

-penalitati de intarziere aferente accizelor

Din raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere cu privire la obligatiile fiscale stabilite, rezulta urmatoarele:

Din analiza documentelor financiar-contabile organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea, pe perioada verificata, a efectuat un numar de patru achizitii intracomunitare de produse energetice conform facturilor inregistrate in evidentele contabile.

Avand in vedere ca achizitiile se refera la produse energetice, asa cum sunt definite la art.206¹⁶ alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si tinand cont de documentele comerciale de insotire a marfii, organele de inspectie fiscala au constatat nerespectarea prevederilor art.206⁴⁵ din Codul fiscal, motiv pentru care au stabilit suplimentar de plata accize pentru produse energetice, conform anexei 2 la raportul de inspectie fiscala.

Pentru neplata la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale, pe perioada 26.02.2007-06.03.2012, in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au stabilit majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 01.01.2007-31.01.2012

1. Referitor la accizele in valoare si accesoriile aferente stabilite suplimentar de plata, contestate de societate, **D.G.F.P. - Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca SC X datoreaza bugetului de stat aceste obligatii fiscale stabilite suplimentar de plata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.**

In fapt, pe perioada verificata organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a efectuat un numar de patru achizitii intracomunitare de produse energetice inregistrate in evidentele contabile, in baza facturilor emise de furnizori.

Avand in vedere ca achizitiile in cauza reprezinta produse energetice definite la art.175 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe anul 2007 si mentinute prin art.206¹⁶ alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pentru care societatea avea obligatia de a plati bugetului de stat, accize conform prevederilor art.192⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe anul 2007 si prevederile art.206⁴⁵ din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala in anexa 2 la raportul de inspectie fiscala, au stabilit de plata accize.

Pentru neplata la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale, pe perioada 26.02.2007-06.03.2012, in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au stabilit si obligatii accesorii debitului de plata respectiv majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin contestatia formulata, societatea solicita anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, cu

privire la accizele si obligatiile fiscale accesorii stabilite asupra produsul " Clean 510" inregistrat in evidentele contabile in baza facturii pe care furnizorul a mentionat codul gresit 2710 19 21 in loc de 3402 90 90.

Societatea sustine ca, produsul " Clean 510" are codul 3402 90 90 conform documentelor anexate la dosarul contestatiei, iar produsele cu codul 3402 90 90 nu sunt accizabile, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei.

In contestatia formulata societatea contestatoare nu precizeaza sumele contestate pe categorii de impozite si taxe, asa cum prevede art.206 din O.G. Nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.F.P. prin adresa a solicitat SC X, sa precizeze suma contestata pe categorii de impozite si taxe inclusiv accesoriile aferente in raport de prevederile art.206 din O.G. Nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

b) obiectul contestației;

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

si prevederile pct.175.1 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

"În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată."

Din confirmarea de primire existenta la dosarul contestatiei rezulta ca SC X a primit adresa in data de 24.04.2012.

Mentionam ca pana la data emiterii prezentei decizii, societatea contestatoare nu a precizat, printr-o adresa, sumele contestate pe categorii de impozite si taxe.

Avand in vedere ca societatea contestatoare nu si-a precizat sumele contestate pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente iar prin contestatia formulata solicita anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, cu privire la accizele si obligatiile fiscale accesorii stabilite asupra produsul " Clean 510" inregistrat in evidentele contabile in baza facturii pentru care prezinta si argumente in sustinerea contestatiei, organul de solutionare a contestatiei se va pronunta numai asupra obligatiile fiscale stabilite suplimentar asupra produsul " Clean 510" inregistrat in evidentele contabile in baza facturii, in anexa 2 la raportul de inspectie fiscala.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei in raport de sustinerile societatii contestatoare se retin urmatoarele:

La dosarul contestatiei SC X a prezentat documente suplimentare respectiv Fisa tehnica de securitate aferenta produsului " Clean 510".

Potrivit prevederilor art.213 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Cu privire la documentele prezentate la dosarul contestatiei si in raport de sustinerile societatii contestatoare prezentate in contestatie, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale s-au pronuntat prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, in sensul ca:

“Urmare a analizei Fisei tehnice de securitate aferenta produsului “ Clean 510”, in acord cu Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful vamal comun denumita “Nomenclatura combinata”-Regulamentul (CEE) nr.2658/87, rezulta ca acest produs nu reprezinta un produs accizabil conform art.175 (actuale art.206¹⁶) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe anul 2007, motiv pentru care propune admiterea contestatiei pentru cantitatea de produs “ Clean 510” pentru care s-a stabilit prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, accize, dobanzi si penalitati de intarziere.”

Avand in vedere prevederile art.6 si art.32 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

-art.6

“Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.[...]”

-art.32

“(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale.”

si mentiunile din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei urmeaza a se admite contestatia formulata de SC X cu privire la accizele, majorarile de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite de plata asupra produsului “ Clean 510” in scris cu cod eronat in factura.

De asemenea, se va anula partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala cu privire la accizele , dobanzi si penalitati de intarziere stabilite suplimentar de plata prin aceasta decizie, in conformitate cu prevederile art.216 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC X, inregistrata la D.G.F.P., pentru suma compusa din:

- accize pentru produse energetice
- majorari de intarziere si dobanzi aferente accizelor
- penalitati de intarziere aferente accizelor

Anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala cu privire la accizele , majorarile de intarziere ,dobanzile si penalitati de intarziere.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.