



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Bistrița-Năsăud**

***Nr. înreg. ANSPDCP: 20084/2011***  
**Biroul de soluționare a contestațiilor**  
DOSAR Nr. 26/2013



Str. 1 Decembrie nr. 6-8  
Bistrița, Bistrița-Năsăud  
Tel : +0263 212 039 ; 210 661  
Fax : +0263 216 880  
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

### **DECIZIA NR. 34/24.04.2013**

privind soluționarea contestației formulate de S.C. X S.R.L. din ...,  
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 5775/05.03.2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bistrița-Năsăud (D.J.A.O.V. BN), prin adresa nr. 834/27.02.2013 (fila nr. 21), în legătură cu contestația depusă de S.C. X S.R.L. din ....

Contestația este formulată prin administrator – dna TI – și este îndreptată împotriva Deciziei de impunere nr. 1/17.01.2013 (filele nr. 12-14) emisă de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, act prin care s-a stabilit în sarcina S.C. X S.R.L. suma totală de TI lei reprezentând accesorii aferente accizelor.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 - 207 și 20...din Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. X S.R.L. din ....

Din analiza datelor și documentelor existente la dosar, rezultă următoarele:

**I.** Urmare a unor verificări efectuate de către organele de poliție împreună cu reprezentanți ai Gărzii Financiare Bistrița la S.C. X S.R.L. din ... în data de 25.08.2008 a fost confiscată o cantitate de ...litri alcool pe care societatea o deținea fără documente în vederea comercializării. Cu aceeași ocazie, de la punctul de lucru al societății a fost ridicat și un caiet pe care erau trecute intrările de marfă, printre care și alcool din perioada 24.07.2008 – 25.08.2008 (aproximativ ... litri), cantitate care a fost comercializată de societate cu excepția celor ...litri confiscați.

Administratorul firmei, dna TI, a recunoscut achiziționarea și comercializarea alcoolului din perioada 24.07.2008 – 25.08.2008 fără documente, precizând că îl cumpăra cu ...lei/litru și îl vindea cu... lei/litru.

Prin scrisoarea nr. 65561/03.03.200...(fila nr. 1) organele de poliție au solicitat organelor vamale efectuarea unei inspecții parțiale la S.C. X S.R.L. din ... în vederea

stabilirii accizelor de la plata cărora s-a sustras societatea prin desfășurarea de activități comerciale neautorizate cu alcool.

Ca răspuns acestei solicitări, cu adresa nr. 1148/25.03.200...(fila nr. 2), D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud comunică I.P.J. Bistrița-Năsăud că prejudiciul adus bugetului de stat de către S.C. X S.R.L. ..., cu care se constituie parte civilă, este de ... lei reprezentând accize.

Având în vedere că faptele anterior descrise constituie, potrivit art. ...alin. (1) lit. b). din Legea nr. 241/2005, infracțiunea de evaziune fiscală, organele de cercetare ale poliției, au propus începerea urmăririi penale față de dna TI – administrator a S.C. X S.R.L. din ... (a se vedea filele nr. 3-5).

Prin rezoluția din 25.10.2012 (fila nr. 25) a Parchetului de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud, avându-se în vedere că fapta a fost comisă în anul 2008 și că învinuita a achitat integral prejudiciul de ... lei cauzat (chitanța nr. 6607023/15.10.2012 – fila nr. 24), în temeiul art. 10 lit. i/1 și art. 243 Cod procedură penală și art. 10 alin. (1) din Legea nr. 241/2005, s-a dispus, printre altele, încetarea urmăririi penale față de dna TI și aplicarea față de învinuită a amenzii administrative în sumă de ... lei.

În data de 17.01.2013, organele D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, prin Decizia de impunere nr. 1 (filele nr.12-14) stabilesc în sarcina S.C. X S.R.L. ... accesoriile datorate pentru neplata la termen a accizelor, accesorii în sumă totală de TI lei. Accesoriile au fost stabilite în baza art. 119, art. 1...și respectiv art. 120<sup>1</sup> din Codul de procedură fiscală și au fost calculate pentru perioada cuprinsă între data de 25.08.2008 (data verificării efectuate de organele de poliție împreună cu cele ale Gărzii Financiare la S.C. X S.R.L. ...) și data de 15.10.2012 (data la care au fost achitate accizele în cuantum de ... lei de către petentă).

**II. Împotriva Deciziei de impunere nr. 1/17.01.2013 (filele nr. 12-24) emisă de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, petenta, prin administrator – TI –, depune contestația înregistrată la D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud sub nr. 709/20.02.2013 (fila nr. 16), transmisă și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 5775/28.02.2013 (fila nr. 21).**

Prin contestația formulată se solicită admiterea acesteia și desființarea parțială a deciziei atacate.

În acest sens sunt invocate următoarele motive:

- calcularea majorărilor de întârziere în sumă de TI lei, care de fapt sunt ... lei, a fost nelegală, fără a avea ca temei vreuna din prevederile învederate în decizie și în raportul de inspecție fiscală;

- stabilirea accizelor datorate nu s-a făcut prin încheierea unui act administrativ fiscal anterior deciziei nr. 1/17.01.2013 și nici nu a fost comunicat societății vreun alt act fiscal în afara de decizia anterior menționată;

- despre obligația plății sumei accizelor subscrisa a aflat la data de 15.10.2012 de la organele de poliție potrivit adresei nr. 1148/25.03.200...și nu dintr-un act administrativ fiscal comunicat societății în conformitate cu art. 43 și art. 44 din Codul de procedură fiscală;

- dobânzile și penalitățile de întârziere calculate de organul vamal nu s-au făcut în conformitate cu prevederile art. 11...alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

\*  
\*      \*

Cu adresa nr. 5775/14.03.2013 (fila nr. 22) s-a solicitat D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud transmiterea unor copii după Rezoluția din data de 25.10.2012 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud în dosar nr. .../P/2011 precum și după chitanța nr. 6607023/15.10.2012 care atestă plata accizelor.

Cele solicitate, au fost transmise cu adresa nr. 1241/29.03.2013, înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 8765/29.03.2013 (fila nr. 26) și se regăsesc anexate la dosar la filele nr. 24-25.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie se rețin următoarele:

Litigiul fiscal intervenit în cauză izvorăște din contradictorialitatea opiniilor exprimate de petentă în raport cu cele ale organelor vamale cu privire la legalitatea stabilirii în sarcina sa a accesoriilor aferente obligațiilor vamale și fiscale datorate urmare a neînregistrării în evidențele contabile și fiscale a unor operațiuni privind achiziționarea și respectiv comercializarea de alcool.

Astfel, în timp ce petenta susține că nu îi pot fi stabilite în sarcină accesorii atât timp cât nu i-a fost întocmit și comunicat niciun titlu de creanță prin care să fie individualizată obligația principală care generează astfel de accesorii, organele vamale arată că accizele au fost stabilite printr-un act administrativ și anume Raportul de inspecție fiscală nr. 1/17.01.2013 iar accesoriile prin Decizia de impunere nr. 1/17.01.2013.

Așa fiind, constatăm că pentru soluționarea litigiului fiscal aferent prezentei cauze, este necesar ca organul de soluționare a contestației să analizeze dacă, în condițiile în care obligația principală nu a fost individualizată și stabilită în sarcina petentei printr-un titlu de creanță, pot fi calculate obligații fiscale accesorii aferente acesteia.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. (1), art. 86 alin. (1), art. 94 alin. (3) lit. f). și respectiv art. 11...alin. (1) și (4) din Codul de procedură fiscală, pe care le redăm în cele ce urmează într-o ordine pe care o apreciem coerentă în vederea lămuririi speței analizate:

“ART. 94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

f). stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

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

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

*ART. 86*

*Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.*

*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.*

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).*

Așa cum rezultă din cuprinsul prevederilor legale anterior citate printre atribuțiile ce revin organelor de inspecție fiscală se regăsește și aceea de a stabili diferențele constând în obligații fiscale de plată și obligații fiscale accesorii aferente acestora. În astfel de situații, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat precum și accesoriile aferente obligațiilor bugetare neachitate la scadență se stabilesc prin decizie de impunere. Deciziile de impunere se emit de către organul fiscal competent ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

În speța analizată, din dosarul cauzei se desprinde următoarea stare de fapt:

- în urma inspecției fiscale efectuate la S.C. X S.R.L. ... organele de control au întocmit Decizia de impunere nr. 1/17.01.2013, act prin care au fost stabilite în sarcina contestatoarei numai accesorii la accize în quantum total de TI lei, fără ca prin acest titlu de creanță sau prin altul să fie stabilită suplimentar în sarcina contestatoarei și obligația fiscală principală a cărei neplată la scadență generează astfel de accesorii;

- din cuprinsul anexei de calcul a accesoriilor nr. 188/17.01.2013 (fila nr. 6) rezultă că accesoriile constau în majorări de întârziere/dobânzi de ... lei și respectiv ... lei penalități de întârziere care însumate dau ... lei, cu doi lei mai puțin decât suma stabilită în sarcina contestatoarei prin decizia de impunere atacată;

- de asemenea, în mod incorect în cuprinsul deciziei de impunere pe rândul unu coloana patru se regăsește trecută la baza impozabilă stabilită suplimentar suma de ... lei care este de fapt acciza datorată de petentă pentru cei ... litri alcool etilic 96%;

- accizele în quantum de ... lei au fost determinate prin adresa nr. 1148/25.03.200...(fila nr. 2), modul de calcul fiind reluat și în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr. 1/17.01.2013 (filele nr. 7-11), raport în cuprinsul căruia, în mod nepermis quantumul acestora alternează între ... lei și ... lei.

Raportând această stare de fapt la prevederile legale anterior arătate constatăm că în cauză obligația fiscală principală constând în accize de ... lei nu a fost stabilită în sarcina petentei printr-un titlu de creanță (decizie de impunere) care să-i fie comunicat acesteia. Așa fiind, apreciem că în lipsa unui astfel de titlu de creanță obligația fiscală principală nu poate fi considerată ca datorată și, prin urmare, ea nu poate fi nici purtătoare de accesorii (accessorium sequitur principale). Faptul că un oarecare prejudiciu a fost estimat printr-o adresă (adresa nr. 1148/25.03.2009) ori individualizat prin alt act administrativ fiscal care nu este titlu de creanță (R.I.F. nr. 1/17.01.2013) nu justifică stabilirea de accesorii chiar în condițiile în care el a fost achitat (chitanța nr. 6607023/15.10.2012).

Având în vedere cele anterior arătate, Decizia de impunere nr. 1/17.01.2013 emisă de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud va fi desființată, în cauză urmând a fi încheiat un nou act administrativ fiscal (art. 216 alin. 3 și 3<sup>1</sup> Cod procedură fiscală). La refacerea controlului se va avea în vedere ca în cuprinsul noului act administrativ fiscal să se regăsească înscrise corect atât obligațiile principale datorate de contestatoare (accizele) cât și cele accesorii aferente acestora, urmărindu-se, pe de o parte, evitarea erorilor de calcul, iar pe de altă parte, existența corelațiilor între sumele înscrise în anexe și cele cuprinse în titlul de creanță.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE :**

Desființarea totală a Deciziei de impunere nr. 1/17.01.2013 emisă de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud urmând ca soluția să fie pusă în executare în termenul și în condițiile prevăzute de art. 216 alin. (3<sup>1</sup>) Cod procedură fiscală, noul act ce va fi încheiat urmând să aibă în vedere strict considerentele prezentei decizii.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița-Năsăud - Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal.

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**Verificat și avizat decizia:**