

DECIZIA NR. 95/2010

privind soluționarea contestației nr. ...
formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița - Biroul Inspectie Fiscala si Control Ulterior asupra contestației nr. ... din data de ..., înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ...din data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.**, din comuna ...județul Dâmbovița, având Codul Unic de Inregistrare ..., inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului sub numarul J..., reprezentata de unicul asociat domnul ...

Contestația a fost formulată împotriva Raportului de Inspectie Fiscala nr.... din data de ... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....din data de ... emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița.

Suma contestată este de ... lei reprezentând:

- ... lei - acciză datorată suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente accizei.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare și poartă semnătura titularului dreptului procesual.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Candesti.

I. **Petentul** contestă decizia de impunere nr....din data de ..., intrucat nu este de acord cu plata accizelor aferente cantitatilor de alcool etilic care au fost calculate teoretic pentru perioada cand instalatia nu a functionat. Pentru nefunctionarea cazanelor, considera ca atata timp cat se tine cont de data desigilarii si sigilarii instalatiei de fabricat tuica tip alambic, daca instalatia nu a functionat, nu se poate vorbi de inregistrarea accizelor si plata acestora. Daca instalatia de fabricat ar fi functionat pe perioada celor 10 (zece) zile de la data desigilarii pana la sigilare, era de acord sa se inregistreze si sa achite contravaloarea accizelor. Cazurile de nefunctionare sunt de forta majora si zilele de nefunctionare considera ca trebuie exonerate de la plata accizelor.

Conform punctului 175.1 din normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala republicata, contesta urmatoarele sume considerate ca au fost calculate eronat:

...

Total accize suplimentare calculate de organul de control si contestate este de ... lei, cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Petentul doreste sa fie luate in calcul obiectiunile de la raportul de inspectie fiscala, prin care au fost calculate si stabilite accizele aferente cantitatilor produse pentru fiecare perioada in parte, considerand ca si-a achitat obligatiile fiscale aferente bugetului de stat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...din data de ... emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița au fost calculate obligații fiscale reprezentând acciză în sumă totala de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei pentru perioada septembrie 2007 - noiembrie 2009.

Prin punctul de vedere privind soluționarea contestației se menționează că stabilirea obligațiilor fiscale s-a făcut în conformitate cu prevederile legale și pe baza documentelor prezentate echipei de control in perioada inspectiei fiscale de catre S.C. ... S.R.L. din..., documente care se regasesc anexate la Raportul de Inspectie Fiscala. Echipa de control care a efectuat inspectia fiscala la aceasta societate isi sustine constatarile cuprinse in Raportul de Inspectie Fiscala, bazandu-se pe reglementarile legale in vigoare si avand in vedere toate documentele contabile si fiscale puse la dispozitie de antrepozitar, relevante pentru control si propune mentinerea Deciziei de impunere privind plata accizei datorate de societatea comerciala nr. ... din data de ..., intocmita ca urmare a Raportului de Inspectie Fiscala nr.... din data de ... si respingerea contestatiei depuse de S.C.... S.R.L.

Totodata se menționează că nu s-a făcut sesizare penală în această cauză.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

I. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma contestată de ... lei, reprezentând acciză și majorări de întârziere aferente acesteia, pentru perioada septembrie 2007 - noiembrie 2009, este corect stabilită.

În fapt, Inspectia fiscala la S.C.... S.R.L. a cuprins perioada septembrie 2007 - noiembrie 2009, aceasta societate detine in proprietate .. cazane de fabricat tuica tip alambic, unul in comuna ... cu o capacitate de ... litri si unul in satul ..., cu o capacitate de ...litri. Antrepozitarul S.C. ... S.R.L. a produs tuica si rachiuri de fructe, produse ce se incadreaza conform art. 173 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in categoria "alcool etilic".

Se retine ca in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala mentioneaza ca motivele invocate de antrepozitar in contestatia formulata au fost prezentate in scris si prin punctul de vedere din data de ..., inaintat organelor de inspectie fiscala in urma discutiei finale, data la care au fost reanalizate documentele avute in vedere in timpul inspectiei fiscale. Urmare reanalizarii documentelor pentru doua perioade de functionare a insalatiei, echipa de inspectie fiscala a modificat nivelul accizelor calculate in sensul diminuarii acestora. Se precizeaza ca motivele invocate in contestatie, nu reprezinta argumente noi in sustinerea solicitarii formulate de societatea comerciala.

Obligatiile fiscale suplimentare de plata au fost stabilite deoarece societatea comerciala nu a respectat prevederile art. 234 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv desigilarea cazanului are loc atunci cand în stoc exista materie primă pentru utilizarea capacităților de producție pentru minimum 10 zile, procesul de producție fiind obligatoriu a se desfășura în mod continuu, până la terminarea materiei prime, după primirea materiei prime în vederea distilării, deținătorul de cazane solicita, în scris, autorității fiscale competente desigilarea acestora. Data și ora desigilării, precum și cantitățile și tipurile de materie primă ce urmează a se prelucra se vor consemna într-un registru de fabricație, care va fi numerotat, vizat de autoritatea fiscală competentă și păstrat la producător. În același timp, autoritatea fiscală competentă va consemna aceleași date într-un proces-verbal. Timpii de funcționare ai cazanelor și randamentele stabilite vor fi utilizate pentru evidențierea producției în registrul de fabricație. În vederea opririi cazanelor, antrepozitarul autorizat pentru producție va anunța autoritatea fiscală competentă pentru

resigilarea acestora cu 2 zile înainte de oprirea producției. Dacă nu se solicită resigilarea cazanelor în momentul opririi acestora, se consideră că producția a continuat pe toată perioada de la desigilare.

Petentul nu a depus documente suplimentare în susținerea cauzei, respectiv cazurile de nefuncționalitate considerate ca "forta majora", motivele invocate în contestație de antrepozitar au fost prezentate prin punctul de vedere înaintat organelor de inspecție fiscală în discuția finală, documentele fiind avute în vedere de organele de inspecție fiscale la nivelul accizelor calculate.

Având în vedere cele menționate și ținând cont că S.C. ... S.R.L. nu a respectat prevederile legale în domeniul produselor accizabile, pentru perioada septembrie 2007 - noiembrie 2009, a fost stabilit de către organele vamale ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița acciza contestată în suma de ... lei, în conformitate cu prevederile art. 234 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare. Pentru neplata la scadență a accizei contestate au fost calculate majorări de întârziere contestate în suma de ... lei, conform art. 119 și 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare se va respinge contestația formulată de S.C. ... S.R.L. pentru suma total contestată de ... lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente acestora.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- art. 173 alin. 1 și art. 234 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

"ART. 173 Alcool etilic

(1) În înțelesul prezentului titlu, alcool etilic reprezintă:

a) toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al Nomenclurii combinate;

b) produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum și care sunt cuprinse la codurile NC 2204, 2205 și 2206 00;

c) țuică și rachiu de fructe;

d) orice alt produs, în soluție sau nu, care conține băuturi spirtoase potabile."

"ART. 234 Sigilarea și desigilarea instalațiilor

(1) Pentru controlul cantităților de țuică și rachiu de fructe, pe perioada de nefuncționare, instalațiile sau cazanele de fabricație deținute de antrepozitarii autorizați vor fi sigilate suplimentar de către autoritatea fiscală competentă.

(2) După primirea materiei prime în vederea distilării, deținătorii de astfel de

instalații sau cazane vor solicita, în scris, autorității fiscale competente desigilarea acestora. Data și ora desigilării, precum și cantitățile și tipurile de materie primă ce urmează a se prelucra se vor consemna într-un registru de fabricație, care va fi numerotat, vizat de autoritatea fiscală competentă și păstrat la producător. În același timp, autoritatea fiscală competentă va consemna aceleași date într-un proces-verbal.

(3) Desigilarea va fi solicitată în condițiile în care deținătorul de instalații sau cazane are în stoc materie primă pentru utilizarea capacităților de producție pentru minimum 10 zile, procesul de producție fiind obligatoriu a se desfășura în mod continuu, până la terminarea materiei prime.

(4) În momentul desigilării instalațiilor sau a cazanelor, reprezentantul autorității fiscale competente va verifica, prin probe de producție, timpii de fabricație și randamentul în alcool pentru fiecare tip de materie primă în parte, stabilind numărul de fierberi în 24 de ore și întocmind un proces-verbal de constatare.

(5) Timpii de funcționare ai instalațiilor sau ai cazanelor și randamentele stabilite vor fi utilizate pentru evidențierea producției în registrul de fabricație.

(6) În vederea opririi instalațiilor sau cazanelor, antrepozitarul autorizat pentru producție va anunța autoritatea fiscală competentă pentru resigilarea acestora cu 2 zile înaintea opririi producției.

(7) Dacă nu se solicită resigilarea cazanelor sau a celorlalte instalații în momentul opririi acestora, se consideră că producția a continuat pe toată perioada de la desigilare.

(8) Momentul sigilării va fi menționat în registrul de fabricație, întocmindu-se, de asemenea, un proces-verbal în care se va preciza cantitatea de producție realizată de la data desigilării."

- pct. 4² alin. 11 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

(11)" Pentru țuica și rachiurile destinate consumului propriu al gospodăriei individuale realizate în sistem de prestări de servicii într-un antrepozit fiscal de producție, acciza datorată bugetului de stat va deveni exigibilă la momentul preluării produselor din antrepozitul fiscal de producție. Beneficiarul prestației, va plăti prestatorului pe lângă tariful de prestare și acciza aferentă cantității de țuică și rachiuri preluată. Pentru cantitatea de 50 de litri de produs destinată consumului propriu al unei gospodării individuale, nivelul accizei datorate reprezintă 50% din cota standard a accizei aplicată alcoolului etilic, respectiv 375 euro/hl alcool pur. Pentru cantitatea de produs care depășește limita prevăzută de [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru consumul propriu, nivelul accizei datorate este nivelul standard al accizei pentru alcoolul etilic, respectiv 750 euro/hl alcool pur."

- art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, care prevede:

(119) " *Dispoziții generale privind majorări de întârziere. Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere. [.....]*"

(120) " *Majorări de întârziere. Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[.....]*"

II. În ceea ce privește capătul de cerere referitor la Raportul de inspecție fiscală nr.... din data de ..., Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să se pronunțe dacă poate fi analizată pe fond cauza în situația în care acesta nu constituie titlu de creanță, respectiv act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat.

În fapt, S.C. ... S.R.L. din Candesti, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Dâmbovița contestă și Raportul de inspecție fiscală din data de ...

Se reține faptul că în conformitate cu prevederile art. 109 din O.G. nr. 92/2003 republicată, rezultatele inspecției fiscale consemnate în raportul de inspecție fiscală din data de ... a stat la baza emiterii deciziei de impunere din data de ..., ce produce efecte juridice de drept fiscal.

Astfel, titlul de creanță fiscală și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina societății contestatoare. De altfel, în art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede cu claritate faptul că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Raportul de inspecție fiscală nu crează prin el însuși o situație juridică nouă, el fiind supus avizării șefului de serviciu și aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală și stând la baza emiterii deciziei de impunere. Sumele înscrise în raport reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

- Art. 85 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede: *“(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. 109 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 și 107.1 din H.G. nr. 1050/2004 stipulează următoarele: *art. 109 - “Raportul privind rezultatul inspecției fiscale: (1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal. (2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere. (3) Deciziile prevăzute la alin. (2) se comunică în termen de 7 zile de la data finalizării raportului de inspecție fiscală.”*

106.1 - Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2 - La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3 - Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

107.1 - Titlul 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;[...]

- Art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează: *“(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 emiterie a actului administrativ fiscal.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 173 și art. 234 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și pct. 4² alin. 11 din H.G. nr. 44/2004 pentru

aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 119 si 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, art. 85 alin. (1), art. 109, art. 206 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pct. 106.1, 106.2, 106.3 si 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ...formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Candesti, județul Dâmbovița, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... din data de... emisă de către Direcția Judeteană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița pentru suma contestată de ... **lei** reprezentând:

- ... lei - acciză datorată suplimentar;
- ... lei - majorari de intarziere aferente accizei.

2. Respingerea ca inadmisibila a contestatiei pentru capatul de cerere referitor la Raportul de inspectie fiscala din data de ...

3. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...