

DECIZIA NR.25/21.06.2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C."X

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investită în temeiul art.175 și 179 (1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 R – privind Codul de procedură fiscală cu soluționarea contestației formulate de **S.C. X ” S.A.** împotriva Deciziei de impunere nr./04.03.2005 emisă de Activitatea de Control Fiscal Sibiu.

Actul contestat a fost comunicat petentei în data de 07.03.2005.

Contestația a fost depusă în termen conform art.177 (1) din O.G.nr.92/2003 R, fiind înregistrată la Activitatea de Control Fiscal Sibiu sub nr./31.03.2005 iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu sub nr./08.06.2006.

I. Prin contestația formulată, petenta solicită următoarele :

1. Anularea parțială a Deciziei de impunere pentru suma de XXXXXX lei RON, reprezentând :

- XXXXX lei RON - accize ;
- XXXX lei RON - dobânzi ;
- XXXX lei RON - penalități de întârziere.

2. Suspendarea executării Deciziei de impunere până la soluționarea contestației.

Petenta invocă în susținerea contestației următoarele :

Societatea se află în reorganizare judiciară și în această situație nici o dobândă, majorare sau penalitate de orice fel nu poate fi adăugată creanțelor născute anterior deschiderii procedurii.

Obligațiile fiscale contestate sunt eronat calculate, întrucât acționarul majoritar al societății a devenit S.C." Z S.R.L. Avrig, începând cu data de 14.05.2004, iar potrivit prevederilor O.U.G. nr.94/2004 coroborate cu prevederile Legii nr.254/2002, beneficiază atât de scutirea de la plată a obligațiilor bugetare restante până în ultima zi a lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, respectiv până la 31.05.2004 cât și de scutirea de la plată a dobânzilor și penalităților de orice fel aferente obligațiilor restante, calculate și neachitate până la data intrării în vigoare a O.G.nr.94/2004, respectiv 04.09.2004. Societatea a derulat procedura de obținere a certificatului de atestare privind scutirea de la plata obligațiilor bugetare, procedură care presupune emiterea unui ordin comun de către Ministrul Finanțelor Publice și Ministrul Agriculturii.

II. Activitatea de Control Fiscal Sibiu prin Decizia de impunere contestată și Raportul de inspecție fiscală în baza căruia s-a emis această decizie, reține următoarele :

Perioada supusă controlului este 01.06.2003 – 31.12.2004.

Din verificările efectuate și din datele puse la dispoziție de către agentul economic, organul de control a constatat că la data de 31.12.2004, acesta deține în patrimoniu cantitatea de 12.197 litri rachiu pe sortimente și tărie la valoarea contabilă de XXXXXXX lei, produs supus accizării conform art.162, lit.e), respectiv art.173 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

În perioada 01.06.2003 – 31.12.2004 societatea a valorificat prin vânzare către societăți și diferite persoane fizice, cantități mici de rachiu, ultima factură de vânzări fiind cea cu seria XXXXXX/31.03.2004, prin care s-au vândut 6 litri rachiu către o persoană fizică. Pentru toate facturile de vânzări a rachiului, societatea a calculat, evidențiat și declarat corect accizele datorate.

În perioada 01.06.2003 – 31.12.2003, perioada de aplicare a Legii 521/2002 privind regimul de supraveghere și autorizare a producției, importului și circulației unor produse supuse accizelor și a Ordinului 1111/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor de

aplicare a Legii nr.521/2002, societatea nu a deținut autorizația prevăzută de art.32 din Legea nr.521/2002 și nici aprobarea Ministerului Finanțelor Publice sau a Direcției Generale a Finanțelor Publice Sibiu prevăzută la art.61 din Legea nr.521/2002, respectiv art.61 pct.29 din Ordinul 1111/2002, pentru utilizarea sau valorificarea stocurilor de băuturi alcoolice.

În perioada 01.01.2004 – 31.12.2004 perioada de aplicare a Titlului VII privind accizele armonizate din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal și H.G.nr.44/2004 privind normele de aplicare a Codului Fiscal, societatea deține produse accizabile (rachiu) în afara antrepozitului fiscal. Societatea nu este autorizată să funcționeze ca și antrepozit fiscal, așa cum este definit regimul de antrepozitare în secțiunea 4, Titlul VII din Legea nr.571/2003, nedeținând o autorizație valabilă emisă în acest scop.

Prin deținerea de produse supuse accizării în afara antrepozitului fiscal, societatea încalcă prevederile art.168 (2) din Legea nr.571/2003, drept urmare organul de control a calculat accize pentru stocul de rachiu de XXXXXXXX litri existent la data intrării în vigoare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv la data de 01.01.2004, în sumă de XXXXXXXXXXXX lei ROL.

Pentru neachitarea în termen a accizelor aferente cantității de rachiu deținute în stoc, în afara unui antrepozit fiscal, organul de control a calculat dobânzi în sumă de XXXXXXXXXXXX lei ROL și penalități de întârziere în sumă de XXXXXXXX lei ROL.

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare pe perioada supusă verificării, se reține :

1. În fapt, organul de control a constatat că la data de 01.01.2004 societatea deține în patrimoniu cantitatea de XXXlitri de rachiu la valoarea contabilă de XXXXXXXXXXXX lei ROL, produs supus accizării, fără ca aceasta să fie autorizată să funcționeze ca antrepozit fiscal.

În drept sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel :

- **art.168 alin.(2) :**

“Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită.”

- **art.166 alin.(1) lit.e) :**

“În înțelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezintă : (...) orice deținere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare, în conformitate cu prezentul titlu”.

- **art.192 alin.(1) și (8) :**

“(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România (...)

(8) Accizele se calculează în cota și rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibilă”.

- **art.178 (5) :**

“Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora”.

Față de cele reținute, în mod întemeiat organul de control a calculat accize în sumă deXXXXXX lei pentru stocul de rachiu de XXXX litri deținut de societate la data de 01.01.2004.

Deoarece în sarcina societății s-a stabilit un debit de natura accizelor în sumă de XXXXXXXXX lei ROL, aceasta datorează conform principiului de drept *“accesoriul urmează principalul”* dobânzile și penalitățile de întârziere aferente în sumă de XXXXXXXX lei ROL respectiv XXXXXXXX lei ROL.

Susținerea societății potrivit căreia se află în reorganizare judiciară și în consecință nici o dobândă sau penalitate de orice fel nu poate fi adăugată creanțelor născute anterior deschiderii procedurii, este neîntemeiată.

În drept art.117 (4) din O.G.nr.92/2003 – republicată dispune :

“Pentru obligațiile fiscale neplătite la termen, atât înainte cât și după deschiderea procedurii de reorganizare judiciară, se datorează dobânzi și penalități de

întârziere până la data deschiderii producerii de faliment. Pentru obligațiile fiscale născute după data deschiderii procedurii de faliment și neplătite la termen nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere”.

Având în vedere faptul că societatea se află în procedura de reorganizare judiciară nu în procedură de faliment datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru debitele neachitate la buget.

Referitor la susținerea societății potrivit căreia aceasta beneficiază de scutirea de la plată a obligațiilor bugetare în cauză în baza prevederilor O.U.G.nr.94/2004 coroborate cu prevederile Legii nr.254/2002 prin emiterea unui ordin comun de către Ministrul Agriculturii, Pădurii și Dezvoltării Rurale și Ministrul Finanțelor Publice, arătăm următoarele :

Prin ordin comun al Ministrului Agriculturii, Pădurii și Dezvoltării Rurale nr./22.11.2005 și al Ministrului Finanțelor Publice nr/21.12.2005 se acordă S.C.” X S.A. scutirea de plată a obligațiilor bugetare datorate și neachitate până la ultima zi a lunii în care s-a semnat contractul de privatizare, respectiv 31.05.2004, actualizate și nestinse prin orice modalitate de plată până la data emiterii certificatului de obligații bugetare în sumă totală de XXXXXXXX lei RON precum și a dobânzilor și penalităților de orice fel, aferente obligațiilor bugetare restante calculate și neachitate până la data de 29.05.2004, actualizate și nestinse prin orice modalitate de plată până la emiteria certificatului de obligații bugetare, în sumă totală de XXXXXXXX lei RON.

Conform art.1 alin.(2) din Ordinul comun sumele ce fac obiectul înlesnirilor la plată sunt cele din certificatul de obligații bugetare nr./2005, eliberat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu, în conformitate cu dispozițiile art.5 din Legea nr.190/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Prin certificatul de atestare fiscală nr./2005 se certifică că S.C.” X S.A. *“figurează în evidențe cu următoarele obligații de plată către bugetul general consolidat cu obligații bugetare restante la data de 31.05.2004 cu accesorii calculate până la 29.05.2004 și neachitate la data de 24.05.2005”.*

La art.4 din același ordin se precizează că *“orice alte obligații bugetare reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri bugetare, inclusiv dobânzi și penalități de întârziere, ce nu fac obiectul înlesnirilor la plată acordate prin ordin comun datorate după intrarea în vigoare a Legii nr.190/2004 (29.05.2004) și până la emiterea prezentului ordin comun, se vor achita în 90 de zile de la data semnării acestuia”*.

Având în vedere faptul că obligațiile bugetare contestate au fost stabilite de organul de control fiscal la data de 04.03.2005 prin Decizia de impunere nr acestea nu au fost înscrise în certificatul de atestare fiscală nr./2005 eliberat de Direcția Generală a Finanțelor Publice Sibiu și în consecință nu au făcut obiectul înlesnirilor la plată din Ordinul comun. Mai mult, aceste obligații au fost achitate conform dispozițiilor art.4 din Ordinul comun cu O.P. nr/16.03.2006.

2. Referitor la cererea societății de suspendare a executării Deciziei de impunere nr./04.03.2005 până la soluționarea contestației, se reține că aceasta a rămas fără obiect în condițiile în care obligațiile de plată contestate au fost achitate cu O.P. nr./16.03.2006.

Pentru considerentele reținute, în temeiul art.181 (5) din O.G.nr.92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală,

D E C I D E :

1. Respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma totală de XXXXX lei RON reprezentând :

- XXXXXX lei RON - accize ;
- XXXXXXlei RON - dobânzi ;
- XXXXXX lei RON - penalități de întârziere.

2. Respinge ca rămasă fără obiect, cererea de suspendare a executării Deciziei de impunere nr/04.03.2005 pentru suma totală contestată de XXXXXXXX lei RON.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la data comunicării.