



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 23 / 2011

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. S.R.L. împotriva

Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2010,
emisa de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili

Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov a fost sesizată prin adresa înregistrată sub nr..../....2011, cu privire la contestația formulată de S.C. ... S.R.L. cu sediul social în ..., județul Ilfov, C.I.F. ..., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2010 (număr generare) și număr de înregistrare la D.G.A.M.C. .../....2010 emisă de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili.

Contestația are ca obiect **suma totală de ... lei**, reprezentând accesorii aferente accizei încasate din vânzarea produselor din tutun.

S-a procedat la verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, constatându-se următoarele :

- contestația a fost depusă în termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, la organul emitent al actului atacat ;
- contestația a fost depusă de titularul dreptului procesual ;
- contestația se referă la obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2010 (număr generare) și număr de înregistrare la D.G.A.M.C. .../....2010 emisă de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili.

Procedura fiind îndeplinită, în conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Direcția generală a finanțelor publice a județului Ilfov este legal investită să soluționeze pe fond contestația formulată de S.C. ... S.R.L. .

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../....2010, calculate de D.G.A.M.C. pentru perioada2009-....2009 in suma de ... lei, invocand in sustinerea cauzei urmatoarele:

“In perioada2008-....2009, societatea a facut obiectul unei inspectii fiscale partiale asupra accizelor, care a acoperit perioada2004-....2007.

In urma inspectiei fiscale, si in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../....2009, a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.../....2009. Prin Decizia de impunere nr.../....2009, Directia regionala pentru accize si operatiuni vamale Bucuresti a stabilit de plata in sarcina societatii urmatoarele obligatii fiscale:

- accize pentru tigarete in suma de ... RON, aferente perioadei2004-....2007;

- majorari de intarziere in suma de ... RON, calculate pentru perioada ...2005-....2009 (... .2009 reprezinta data la care s-a incheiat inspectia fiscala).

Decizia de impunere nr.../....2009 a fost ridicata sub semnatura in data de2009. Prin urmare, conform prevederilor Codului de procedura fiscala art.44, alin.2) lit.a), se retine ca data a comunicarii acesteia, data de2009. In raport de data comunicarii, Codul de procedura fiscala art.111 alin.2 lit.a), stabileste ca termenul de plata a obligatiilor fiscale suplimentare este pana la data de 5 a lunii urmatoare.

Societatea a achitat integral obligatiile fiscale evidentiata in decizia de impunere nr.../....2009 in interiorul termenului legal de plata (.....2009).

Ulterior, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a emis Decizia nr.../....2010 referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Prin aceasta se stabilesc, in plus fata de majorarile de intarziere din Decizia de impunere nr.../....2009, majorari de intarziere suplimentare aferente perioadei de la incheierea controlului pana la data platii obligatiilor fiscale principale stabilite de inspectia fiscala (....2009-.....2009).”

In continuare, petenta precizeaza ca obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.../....2009 au fost achitate in termenul de plata stabilit de lege si, prin urmare nu pot fi calculate majorari de intarziere suplimentare, invocand in acest sens prevederile art.111 alin.(1), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din Codul de procedura fiscala.

Potrivit acestor prevederi, petenta precizeaza ca *“pentru obligatiile fiscale suplimentare (principale si accesorii) stabilite prin decizii de impunere, legea fixeaza un nou termen de plata (o noua scadenta) in functie de data comunicarii, independent de perioada pentru care acestea au fost calculate si prin urmare, in intelesul art.119 alin.1 din Codul de procedura fiscala, nu se pot calcula majorari de intarziere suplimentare decat in cazul nerespectarii acestui nou termen de scadenta”.*

II. Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.../....2011 transmis impreuna cu dosarul cauzei, organele de control din cadrul Directiei Generale de

Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori 2, propun respingerea contestatiei motivand urmatoarele:

“Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../....2009, a fost inregistrata in fisa sintetica pe platitori, astfel:

- debit suplimentar – in suma de ... lei, achitat cu OP nr./....2009;

- majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, calculate de organul de control pentru perioada2005-.....2009 si achitate cu OP nr./....2009.

Conform fisei analitice pe platitor debitul stabilit suplimentar in suma de ... lei, s-a stins cu plata efectuata de societate cu OP nr. .../....2009. Pentru aceasta obligatie controlul s-a oprit cu calculul de accesorii la2009. De la aceasta data si pana la data achitarii, respectiv2009 in fisa pe platitor s-au calculat accesorii ... (in suma de ... lei).

Pentru aceste accesorii, organul de administrare a emis Decizia privind calculul accesoriilor aferente obligatiilor fiscale avand numar de inregistrare D.G.A.M.C./....2010, decizie ce a fost contestata de societate.

In conformitate cu prevederile art.120 alin.(2), “pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv ...”

III. Luand in considerare sustinerile partilor, documentele existente la dosarul cauzei, precum si legislatia in vigoare la data emiterii actului atacat, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. ... S.R.L. datoreaza majorari de intarziere aferente accizei incasata din vanzarea produselor din tutun si pentru perioada2009-.....2009, respectiv de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data platii efective a sumelor stabilite de inspectia fiscala, in conditiile in care societatea a achitat sumele respective in termenul precizat in decizia de impunere.

In fapt, in perioada2008-.....2009, S.C. ... S.R.L. a facut obiectul unei inspectii fiscale partiale asupra accizelor, pentru perioada2004-....2007.

In urma inspectiei fiscale, si in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../....2009, a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr..../....2009. Prin Decizia de impunere nr..../....2009, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti a stabilit de plata in sarcina societatii urmatoarele obligatii fiscale suplimentare:

- diferente de accize pentru tigarete in suma de ... lei, calculate pentru perioada2004-....2007;

- majorari de intarziere aferente in suma de ... RON, calculate pentru perioada ...2005-.....2009. (Majorarile au fost calculate de la data scadentei accizelor si

pana la data de ...2009, data la care s-a incheiat inspectia fiscala).

Decizia de impunere nr.../....2009 a fost ridicata sub semnatura in data de ...2009, iar sumele stabilite de inspectia fiscala au fost achitate in interiorul termenului legal de plata, respectiv la data de ...2009, fiind respectat termenul prevazut la art.111 alin.(2) lit.a) din Codul de procedura fiscala. Aceasta decizie nu a fost contestata

La data de ...2010, Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a emis Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii, decizie prin care s-au stabilit in plus fata de majorarile de intarziere din Decizia de impunere nr.../....2009, majorari de intarziere suplimentare aferente perioadei de la incheierea controlului pana la data platii obligatiilor fiscale principale stabilite de inspectia fiscala (...2009-....2009), in suma de ... lei.

In cauza de fata, se retine faptul ca, organele de control au calculat in mod corect majorari de intarziere pana la data stingerii efective a creantei fiscale principale (data platii diferentei de acciza), petenta confundand data scadentei creantei fiscale principale (acciza) prevazuta la art.111 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu termenul de plata pentru diferentele de obligatii fiscale principale si pentru obligatiile fiscale accesorii, prevazut la acelasi articol, dar la alin.(2), motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia, ca neintemeiata.

In drept, in cauza de fata sunt aplicabile prevederile art.111 alin.(1) si (2), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

„ART. 111

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare.

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) 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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.111 alin.(1) si (2), art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) si (2) si in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Se respinge in totalitate ca neintemeiata, contestatia formulata de **S.C. S.R.L** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../...2010 (numar generare) si numar de inregistrare la D.G.A.M.C. .../....2010 emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru **suma totala de ... lei**, reprezentand accesorii aferente accizei incasate din vanzarea produselor din tutun.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,