

021705NT

Prin Sentintele civile din data de 18.10.2002 si data de 06.01.2003 tribunalul judetean a hotarat ca reclamanta societatea comerciala "X" nu beneficiaza de scutirea de la plata accizelor aferente hidrocarburilor ciclice din import, prin restituire/compensare.

Urmare recursurilor formulate de societatea comerciala "X" impotriva sentintelor civile sus mentionate Curtea de Apel, prin decizia din 03.03.2003, respectiv decizia civila din 20.03.2003, a decis admiterea recursurilor promovate si a dispus efectuarea compensarilor legale.

Prin punerea in executare a deciziilor anterior mentionata Directia Generala a Finantelor Publice judetean a procedat la restituirea accizelor catre societatea comerciala "X".

Urmare recursurilor in anulare declarate de Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie – Procurorul General, impotriva deciziilor Curtii de Apel Bacau, Inalta Curte de Casatie si Justitie – Sectia de contencios administrativ si fiscal, prin deciziile din data de 24.03.2005, a decis ca se admit recursurile in anulare declarate de Parchet, se caseaza deciziile din data de 03.03.2003 si data de 20.03.2003 ale Curtii de Apel si se resping recursurile declarate de societatea comerciala "X" impotriva sentintelor civile pronuntate de tribunalul judetean, solutiile instantei de recurs, respectiv Curtea de Apel, "fiind rezultatul unei incalcarii esentiale a prevederilor legale".

Directia generala a finantelor publice judetean, prin Biroul Administrare Contribuabili Mari, a intocmit in data de 21.07.2005 doua decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent care au fost emise urmare deciziilor din 24.03.2005 ale Inaltei Curti de Casatie si Justitie. Prin aceste decizii au fost calculate in sarcina societatii comerciale "X" dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor, pentru perioada cuprinsa intre data restituirii accizelor catre societate, respectiv 09.06.2003 si 12.06.2003, pana la de 24.06.2005.

Petenta formuleaza contestatie impotriva deciziilor din data de 21.07.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent prin care s-au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere aferente "accizelor de rambursat", aratand urmatoarele:

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate de catre organele fiscale de la data de 09.06.2003, respectiv 12.06.2003 (datele restituirii accizelor catre societatea "X") pana la data de 24.06.2005. Restituirea accizelor de la stat catre societate a fost dispusa prin hotarari judecatoresti irevocabile, respectiv deciziile din data de 03.03.2005 si 20.03.2005, pronuntate de Curtea de Apel. Aceste hotarari au existat si si-au produs efectele pana la data desfiintarii lor prin deciziile din 24.03.2005 ale Inaltei Curti de Casatie si Justitie prin care s-au admis recursurile in anulare si s-au casat aceste decizii.

Pentru perioada iunie 2003 (cand s-au restituit accizele catre societate in baza deciziilor Curtii de Apel) pana la martie 2005, cand au fost casate deciziile respective, societatea a avut titlu executoriu valabil, nedesfiintat, in baza caruia au fost rambursate aceste accize.

Pentru perioada iunie 2003 – martie 2005 societatea nu a avut nici o culpa in neplata accizelor catre stat, avand temei legal pentru scutirea la plata accizelor hotararile Curtii de Apel. Neexistand culpa debitorului fiscal, nu pot fi percepute dobanzi si penalitati de intarziere intrucat acestea reprezinta obligatii de plata in sarcina unei persoane juridice vinovata de neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor catre bugetul de stat.

Conform art. 114 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Prin urmare obligatiile de plata accesorii sunt sanctiuni impuse de lege pentru o fapta culpabila, deci una din conditiile esentiale este existenta culpei. In cazul de fata petenta considera ca nu i se poate imputa nici o culpa in neplata accizelor catre bugetul de stat pentru perioada iunie 2003 – martie 2005, intrucat in aceasta perioada societatii nu ii revenea obligatia de plata a acestor accize.

In consecinta, petenta considera ca deciziile din data de 21.07.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent emise de Biroul administrare contribuabili mari, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor, sunt nelegale sub aspectul calcularii si impunerii dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru perioada 09.06.2003 – 24.03.2005, respectiv 12.06.2003 – 24.03.2005, si solicita revocarea acestor decizii.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru perioada 09.06.2003 – 24.03.2005, respectiv 12.06.2003 – 24.03.2005

Cauza supusa solutionarii este daca masura calcularii, de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari, pentru perioada cuprinsa intre data restituirii accizelor si data pronuntarii deciziilor Inalei Curti de Casatie si Justitie, a dobanzilor si a penalitatilor de intarziere aferente accizelor este legala, in conditiile in care deciziile Curtii de Apel, prin care s-a decis restituirea accizelor, au fost casate potrivit deciziilor Inaltei Curti de Casatie si Justitie.

In drept,

Referitor la obligatia de plata a accizelor

Potrivit art. 1 si art. 2 din O.U.G. nr.158/2001 privind regimul accizelor accizele reprezinta taxe speciale de consumatie care se datoreaza bugetului de stat pentru anumite produse din tara si din import, al caror regim este reglementat prin prezenta ordonanta de urgenta. Se datoreaza accize, printre altele, pentru uleiuri minerale.

Art. 26 din acelasi act normativ stipuleaza:

“(1) In acceptia prezentei ordonante de urgenta, prin uleiuri minerale se intelege urmatoarele produse:

(...)

j) hidrocarburi ciclice: benzen, toluen, xileni si amestecuri de izomeri ai xilenului;
(...).

(2) *Uleiurile minerale pentru care se datoreaza accize sunt:*

(...)

g) *hidrocarburi ciclice: benzen, toluen, xileni si amestecuri de izomeri ai xilenului;*
(...).”

Referitor la dobanzi si penalitati de intarziere O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 114 alin.(1) si (2) stipuleaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

(2) Nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi, dobanzi si penalitati de intarziere stabilite potrivit legii.”

Referitor la recursul in anulare si efectele casarii unei hotarari judecatoresti Codul de procedura civila, in vigoare la data pronuntarii deciziei atacate cu recurs in anulare, la art. 330³ alin.1 prevede “La judecarea si solutionarea recursului in anulare se aplica in mod corespunzator dispozitiile privitoare la recurs.”

Codul de procedura civila la Titlul V “Caile extraordinare de atac” - Sectiunea a II-a reglementeaza “Judecarea recursului si efectele casarii” unde la art. 311 stipuleaza:

“Hotararea casata nu are nici o putere.

Actele de executare sau de asigurare facute in puterea unei asemenea hotarari sunt desfiintate de drept, daca instanta de recurs nu dispune altfel.”

Fata de motivele prezentate in fapt si in drept retinem ca societatea comerciala “X” datora bugetului de stat accize pentru hidrocarburile ciclice importate, accize pe care le-a virat la bugetul de stat. Ulterior a solicitat scutirea de la plata acestor accize, prin restituire/compensare, ca facilitate fiscala. A beneficiat de aceasta facilitate, respectiv restituirea accizelor, ca urmare a deciziilor Curtii de Apel emise in data de 03.03.2003 si 20.03.2003. Inalta Curte de Casatie si Justitie a decis, prin deciziile din 24.03.2005, ca deciziile Curtii de Apel au fost rezultatul unei incalcarii esentiale a prevederilor legale, motiv pentru care vor fi casate.

Avand in vedere prevederile art. 311 din Codul de procedura civila, potrivit carora prin casare deciziile Curtii de Apel nu au nici o putere, iar actele de restituire a accizelor facute in puterea acestor decizii casate sunt desfiintate de drept, consecinta juridica a celor doua decizii ale Inaltei Curti de Casatie si Justitie este restabilirea situatiilor anterioare celor stabilite prin deciziile Curtii de Apel, respectiv cele retinute prin hotararile tribunalului judetean conform carora societatea reclamanta nu beneficiaza de scutirea de la plata accizelor, deci avea obligatia virarii la bugetul de stat a accizelor aferente hidrocarburilor ciclice din import.

Intrucat restituirea accizelor a fost rezultatul unei incalcarii esentiale a prevederilor legale, in perioada cuprinsa intre data restituirii accizelor, 09.06.2003

si 12.06.2003, si 24.03.2005, data pronuntarii deciziilor Inaltei Curti de Casatie si Justitie, bugetul de stat a fost lipsit de folosinta acestor sume, ca obligatii de plata ale societatii nevirate la buget, astfel ca pentru acesta perioada se aplica prevederile legale referitoare la obligatiile de plata fiscale accesorii. In aceste conditii, masura organului fiscal de a calcula dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor este legala.

Motivatia petentei potrivit careia pentru perioada cuprinsa intre data restituirii accizelor (iunie 2003) si data casarii deciziilor Curtii de Apel (martie 2005) societatea nu a avut nici o culpa in neplata accizelor catre stat intrucat avea drept temei legal deciziile Curtii de Apel, nu este relevanta in sustinerea cauzei, deoarece art. 114 din O.G. nr. 92/2003 republicata la alin. (2) reglementeaza cazurile in care nu se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere, petenta neregasindu-se in nici una dintre situatiile prevazute la acest alineat.

Luand in considerare cele retinute **urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia petentei pentru dobanzile si penalitatile de intarziere, calculate pentru perioada 09.06.2003 – 24.03.2005, respectiv 12.06.2003 – 24.03.2005, aferente accizelor.**

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere calculate pentru perioada 25.03.2005 – 24.06.2005

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile de intarziere aferente accizelor, calculate de catre Biroul Administrare Contribuabili Mari pentru perioada cuprinsa intre data pronuntarii deciziilor Curtii de Casatie si Justitie si data de 24.06.2005, in conditiile in care contestatia este nemotivata in fapt si in drept.

In cuprinsul contestatiei petenta prezinta motive in fapt si in drept referitoare doar la calculul accesoriilor pentru perioada cuprinsa intre datele restituirii accizelor, respectiv 09.06.2003 si 12.06.2003, si data pronuntarii deciziilor Inaltei Curti de Casatie si Justitie, respectiv 24.03.2005, fara insa a arata si motivele care au dus la exercitarea caii de atac pentru calculul accesoriilor pentru perioada 25.03.2005 – 24.06.2005.

In drept, articolul 175 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede in mod expres ca, *contestatia va cuprinde motivele de fapt si de drept* pentru care a fost formulata.

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem ca petenta, desi contesta integral accesoriile calculate prin deciziile din 21.07.2005, nu arata argumente care sa conduca la judecarea pe fond a cauzei si nici nu invoca vreo norma de drept nerespectata de catre organul fiscal cu prilejul calcularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente accizelor pentru perioada cuprinsa intre data pronuntarii deciziilor Inaltei Curti de Casatie si Justitie, respectiv 24.03.2005, si data de 24.06.2005. Astfel societatea datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere, calculate pentru perioada 25.03.2005 – 24.06.2005, aferente accizelor, urmand a se **respinge contestatia petentei pentru aceste sume, ca nemotivata.**