

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI .....**

**DECIZIA NR. 55**

din 27.05.2008

privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. .... S.A.** din localitatea .....,  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului ..... sub nr. ....din 15.05.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ..... prin adresa nr. .... din 15.05.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... sub nr. ....din 15.05.2008, cu privire la contestația formulată de **S.C. .... S.A.**, având domiciliul fiscal în localitatea ....., .....

Societatea contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... din 31.03.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., privind suma de ....lei, reprezentând majorări de întârziere aferente accizelor.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. .... S.A. prin contestația formulată** precizează că prin Decizia nr. ....11.10.2006 s-a decis revocarea Autorizației de antrepozit fiscal nr. ....15.12.2003 în baza art. 183 lit. i1, unde se prevede că orice antrepozitar autorizat are obligația „să înștiințeze autoritatea fiscală competentă despre orice modificare adusă datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația de antrepozit fiscal, în termen de 15 zile de la data înregistrării modificării”, articol care a fost abrogat începând cu data de 01.01.2007, dovedind faptul că Ministerul Economiei și Finanțelor a

considerat acest aspect nerelevant în desfășurarea activității antrepozitelor fiscale.

Contestatoarea susține că în data de 25.10.2006 a depus în atenția DJFP solicitarea nr. ....25.10.2006, conform art. 185 (8) din Codul fiscal, unde se prevede că: „(8) Antrepozitarii autorizați, cărora le-a fost suspendată, revocată sau anulată autorizația și care dețin stocuri de produse accizabile la data suspendării, revocării ori anulării autorizației, pot valorifica produsele înregistrate în stoc - materii prime, semifabricate, produse finite - numai cu acordul autorității fiscale competente, în condițiile prevăzute de norme.”

De asemenea, precizează că în data de 24.01.2007 s-a efectuat un control tematic cu privire la produsele accizabile aflate în stoc, constatându-se că nu există încălcări ale legislației fiscale, și în urma căruia s-a încheiat un proces – verbal, care certifică faptul că stocul de materii prime, semifabricate și produse finite este identic cu cel deținut de societate în momentul revocării autorizației. Ulterior acestui control, a primit răspunsul negativ la solicitarea de a valorifica stocul de materii prime, semifabricate și produse finite, fără o justificare legală.

Totodată, precizează că în perioada octombrie 2006 – martie 2008 a depus lună de lună la DGFP listele cu stocurile de produse accizabile, dar nici un organ de control nu a făcut vreo mențiune cu privire la obligația societății de a achita accizele. În data de 28.03.2008 a reluat demersurile pentru obținerea aprobării valorificării produselor de pe stoc, prin adresa nr. ....28.03.2008.

Societatea precizează în data de 31.03.2008, DGFP a întocmit raportul de inspecție fiscală parțială prin care s-a calculat acciza datorată de societate la materia primă, semifabricatele și produsele finite de pe stoc, precum și majorările de întârziere din momentul revocării autorizației, respectiv din data de 11.10.2006.

Contestatoarea consideră că este un abuz din partea organelor de control în ceea ce privește stabilirea majorărilor de întârziere pentru perioada 11.10.2006 – 31.03.2008, precizând că este de bună credință și din eroare nu a comunicat în termen de 15 zile schimbarea administratorului societății, și că a solicitat valorificarea stocului, fiind efectuate controale pe această temă de organele fiscale.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, nr. .... din 31.03.2008, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., în urma verificării efectuate au constatat că societatea a desfășurat activitate de producție de băuturi**

alcoolice în baza autorizației de antrepozit fiscal nr. .... din 15.12.2003, eliberată de Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale.

Prin Decizia nr. .... din 11.10.2006, Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a producătorilor de produse accizabile supuse marcării din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor a revocat autorizația de antrepozit fiscal nr. .... din 15.12.2003, pe motiv că au fost încălcate prevederile art. 183 lit. i ^ 1 din Legea nr. 571/2003, unde se prevede că antrepozitarii fiscali au obligația „să înștiințeze autoritatea fiscală competentă despre orice modificare adusă datelor inițiale în baza cărora a fost emisă autorizația de antrepozit fiscal, în termen de 15 zile de la data înregistrării modificării.”

Organele de control au constatat că împotriva Deciziei nr. .... din 11.10.2006, de revocare a autorizației de antrepozit fiscal, societatea a depus contestație, care a fost respinsă prin Decizia nr. .... din 07.12.2007 de Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice.

De asemenea, s-a constatat că în data de 24.01.2007, s-a efectuat un control tematic în urma căruia s-a încheiat un proces verbal în care se consemnează faptul că nu au fost constatate diferențe între stocurile scriptice și faptice, fiind aceleași cu cele din data de 30.11.2006 și 31.11.2006, care au fost comunicate organului fiscal teritorial.

Totodată, în urma acelei verificări s-a constatat că după data comunicării deciziei de soluționare societatea nu a desfășurat activitate de producere și livrare de produse accizabile, respectiv băuturi spirtoase.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003, societatea verificată avea obligația să calculeze accize la stocul de materii prime și produse finite, accizele fiind exigibile la data comunicării revocării, și să achite accizele calculate în termen de cinci zile.

Prin decizia de impunere contestată, organele de control au stabilit că societatea datorează accize în sumă de ....lei și majorări de întârziere aferente de ....lei.

La calculul accesoriilor, organele de control au avut în vedere prevederile art. 192 alin. (7) din Legea nr. 571/2003, precum și pct. 17 alin. (1) din Normele de aplicare a Codului fiscal, coroborate cu prevederile art. 165, 120 și 212 din Codul fiscal.

**III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la majorările se întârziere în sumă de ....lei, aferente accizelor, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... este investită să se pronunțe asupra datei la care sunt exigibile accizele aferente stocului de materii prime și produse finite, în condițiile în care societății i s-a revocat autorizația de antrepozit fiscal.**

**În fapt,** organele fiscale au stabilit că **S.C. .... S.A.** datorează pentru perioada 16.10.2006 – 31.03.2008 majorări de întârziere în sumă de ....lei, aferente accizelor calculate pentru stocul de materii prime și produse finite.

Contestatoarea consideră că este un abuz din partea organelor de control în ceea ce privește stabilirea majorărilor de întârziere pentru perioada 11.10.2006 – 31.03.2008, precizând că este de bună credință și din eroare nu a comunicat în termen de 15 zile schimbarea administratorului societății, și că a solicitat valorificarea stocului, fiind efectuate controale pe această temă de organele fiscale.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile **art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,** republicată, ce se aplica în perioada pentru care au fost calculate accesoriile, unde se prevede că:

**„Art. 115**

**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. [...]**

**Art. 116**

**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.”**

În ceea ce privește exigibilitatea accizelor în cazul revocării autorizației, sunt aplicabile prevederile **art. 192 alin (7) din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, unde se prevede că:

**„Momentul exigibilității accizelor**

**(7) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă sau se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data revocării sau anulării autorizației.”**

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004**, referitor la aplicarea acestui articol, **la punctul 17. (1)**, precizează următoarele:

**„17. (1) În toate situațiile prevăzute la art. 192 alin. (3), (5), (6) și (7) din Codul fiscal, acciza se plătește în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă. În plus, în cazurile în care se acordă scutire de la plata accizelor în baza certificatelor de scutire sau a autorizațiilor de utilizator final, certificatul sau autorizația, după caz, se va retrage de către autoritatea fiscală emitentă a acestora.”**

Din textele de lege citate mai sus se reține că majorările de întârziere se datorează în cazul neachitării în termen a obligațiilor de plată și se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență până la data stingerii acestora inclusiv.

În ceea ce privește momentul exigibilității accizelor în cazul în care autorizația pentru antrepozit fiscal se revocă, din textele de lege citate se reține că în această situație acciza devine exigibilă la data revocării autorizației și se plătește în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că societatea a desfășurat activitate de producție de băuturi alcoolice în baza autorizației de antrepozit fiscal nr. .... din 15.12.2003, eliberată de Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale.

Prin Decizia nr. .... din 11.10.2006, Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a producătorilor de produse accizabile supuse marcării din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor a revocat autorizația de antrepozit fiscal nr. .... din 15.12.2003.

De asemenea, se reține că împotriva Deciziei nr. .... din 11.10.2006, de revocare a autorizației de antrepozit fiscal, societatea a depus contestație, care a fost respinsă prin Decizia nr. .... din 07.12.2007 de Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor.

Potrivit actelor contestate, pentru accizele în sumă de ....lei stabilite suplimentar, aferente stocului de produse accizabile la data revocării autorizației, organele de control au calculat majorări de întârziere de ....lei.

Așa după cum rezultă din actele de control, majorările de întârziere au fost calculate începând cu data de 16.10.2006, deci după 5 zile de la data revocării autorizației, și nu începând cu data de 11.10.2006, așa cum susține contestatoarea.

Având în vedere că revocarea autorizației a avut loc la data de 11.10.2006 și ținând cont de prevederile art. 192 alin (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căroră „în cazul unui produs accizabil,

pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă sau se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data revocării sau anulării autorizației”, coroborate cu normele de aplicare a codului fiscal, unde se prevede că acciza se plătește în termen de 5 zile de la data la care aceasta a devenit exigibilă, se trage concluzia că organele de control în mod legal au calculat majorările de întârziere pentru perioada 16.10.2006 – 31.03.2008.

Referitor la susținerile contestatoarei că a primit răspuns negativ la solicitarea de a valorifica stocul de materii prime, semifabricate și produse finite și că în data de 28.03.2008 a reluat demersurile pentru obținerea aprobării valorificării produselor de pe stoc, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât pentru produsele aflate în stoc la data revocării autorizației acciza se plătește în termenul în termen de 5 zile de la data revocării, indiferent dacă produsele sunt vândute sau nu.

Așa după cum rezultă din textele de lege menționate, acciza se datorează pentru produsele accizabile ce sunt depozitate în antrepozitul fiscal, indiferent dacă acestea sunt valorificate sau nu.

Referitor la motivația contestatoarei că nici un organ de control nu a făcut vreo mențiune cu privire la obligația societății de a achita accize, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât prevederile referitoare la momentul exigibilității accizelor aferente stocurilor de produse accizabile în cazul în care autorizația pentru antrepozit fiscal se revocă, respectiv Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, au fost publicate în Monitorul Oficial al României.

Față de cele prezentate mai sus, urmează a **se respinge** contestația formulată de ..... S.A. pentru majorările de întârziere **în sumă de .....lei, ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 192 alin (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **D E C I D E:**

- **Respingerea** contestației formulată de S.C. .... S.A. din localitatea ..... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii

aferente obligațiilor fiscale nr. .... din 31.03.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a județului ....., privind pentru majorările de întârziere **în sumă de ....lei, ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

**ACCESORII:** aferente unor debite neachitate în termen

- art. 192 alin (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal
- art. 115 și 116 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală