



**DECIZIA nr. 30/19/05.2011**  
privind soluționarea contestației formulată  
**S.C. C. I. S.R.L. V.**  
înregistrate la D.G.F.P. V. sub nr. ./08.04.2011

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V. (D.G.F.P. V.), a primit spre soluționare contestația nr. ./04.04.2011 formulată de **S.C. C. I. S.R.L. V. CUI .., nr. ORC J37/./2002, cu sediul în V., str. T., bloc .., sc. ,, ap. ,, , județul V.** împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ./28.02.2011 și a raportului de inspecție fiscală nr. ./28.02.2011 emise de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale V.(D.J.A.O.V. V.i).

Obiectul contestației îl constituie **suma de .. lei din care:**

- **suma de .. lei accize;**
- **suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente accizelor;**
- **suma de .. lei – contribuția pentru sănătate;**
- **suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere- contribuție pentru sănătate;**
- **suma de .. lei – contribuția pentru sport;**
- **suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sport.**

Contestația semnată și purtând amprenta ștampilei S.C. C. I. S.R.L. V. a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207, alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în data de 04.04.2011 la D.J.A.O.V. V. sub nr. .., decizia de impunere nr.../28.02.2011 fiindu-i comunicată cu adresa nr. ./ 04.03.2011 reprezentantului societății în ziua de 04.03.2011 pe bază de semnătură și ștampilă.

Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.J.A.O.V. V., ca organ emitent la actului administrativ contestat a completat dosarul cauzei și a întocmit referatul nr.../08.04.2011 cu propuneri de soluționare a contestației nr. ./3/08404.2011 și a înaintat dosarul cauzei spre soluționare Compartimentului Soluționare Contestații din cadrul DGFP V..

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I. S.C. C. I. S.R.L.** a formulat contestația nr. ./04.04.2011 prin care solicită anularea deciziei de impunere nr. ./28.02.2011 și a raportului de inspecție nr. ./28.02.2011 ca nelegale, nefondate și netemeinice, arătând că:

- acciza totală datorată la 25.01.2010 este cea declarată conform facturilor fiscale emise în luna decembrie 2009.

- totalul accizei calculate și declarate de S.C. C. I.S.R.L. la data de 25.01.2010 era de .. lei sumă, care include în mod obligatoriu și suma datorată pentru contribuția la sănătate și cota de 1% pentru sport conform Codului Fiscal.

- inspecția fiscală a calculat în mod eronat că societatea datorează acciză începând cu data de 01.01.2009:

- a greșit organul de inspecție fiscală când a calculat ca fiind datorată suma de .. lei la fondul de sănătate și majorările de întârziere în sumă de .. lei aferente

sumei de .. lei, în condițiile în care calculul trebuia să se facă începând cu data de 26.01.2010 până la 20.07.2010.

- operațiunile de ștornare sunt recunoscute de lege, iar returnările frecvente al produselor accizabile, constatate de inspecția fiscală au fost dispuse și efectuate numai cu urmare directă a abuzurilor D.J.A.O.V. V., D.R.A.O.V. I., A.F.P. V. și D.G.F.P. V. ori, exigibilitatea accizelor trebuie să intervină în condițiile Codului Fiscal și a Codului de Procedură Fiscală.

- atât timp cât raportul de inspecție fiscală emis de D.R.A.O.V. I. face obiectul dosarului ..../2/2009 aflat pe rolul Curții de Apel B., D.J.A.O.V. V. nu putea efectua acest control în condițiile în care A.N.V. și/sau D.R.A.O.V. I. nu au anulat raportul de inspecție fiscală precedent.

- importurile efectuate verificate și controlate de D.R.A.O.V. I. sunt aceleași ca și cele verificate și controlate de D.J.A.O.V. V..

- în mod netemeinic organul de inspecție fiscală inserează la art. 11 din raport faptul că S.C. C. I. S.R.L. este în relație de afiliere cu S.C. S. S.R.L. V..

- organul fiscal reține în mod incorect că societatea nu a constituit așa-zisa garanție pentru decizia de amânare la plată, informație nereală și preluată de la AFP V., fără a ține seama de documente depuse.

- în ceea ce privește invocarea neconstituirii garanției pentru autorizația de antrepozit fiscal, societatea arată că la 31.07.2008 a somat D.J.A.O.V. V. să execute scrisoarea bancară până la emiterea celei aprobate de bancă. Deși aveam, timbre exportate D.J.A.O.V. V. nu a executat scrisoarea de garanție bancară motivând că nu este titularul acesteia.

- la discuția finală organul fiscal a prezentat o altă sumă ca fiind de plată pe care au modificat-o ulterior în mod nejustificat și nelegal.

**II.** Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ../28.12.2011 emisă în baza Raportului de inspecția fiscală nr. ../28.02.2011 în baza prevederilor art. 218, art. 206<sup>2</sup> (11), art. 206<sup>6</sup> alin. (1), art. 206<sup>7</sup> alin. (1) lit. a), b) și c), 206<sup>9</sup>, art. 206<sup>14</sup>, art. 206<sup>52</sup> alin. (1) și alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 71 alin. (2) lit. c) și alin. (3), (4) și (5) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, s-au stabilit în sarcina S.C. C. I. S.R.L., pentru perioada 01.01.2009-20.07.2010, obligații fiscale principale în sumă de ... lei din care accize în sumă de .. lei, contribuție pentru fondul de sănătate în sumă de .. lei și contribuție pentru sport în sumă de .. lei precum și accesorii aferente acestora calculate pentru perioada 01.01.2009 -20.07.2010 în sumă de .. lei, din care majorări de întârziere (dobânzi) în sumă de .. lei aferente accizelor, majorări de întârziere (dobânzi) în sumă de .. lei aferente contribuției pentru fondul de sănătate și majorări de întârziere (dobânzi) în sumă de .. lei aferente contribuție pentru sport, ca urmare a următoarelor constatări:

**a) referitor la accize:**

- societatea a achiziționat în regim suspensiv de la plata accizelor, conform declarațiilor de import I../07.12.2007 și I. ../31.12.2007, din Republica M., o cantitate de .. buc. sticle băuturi alcoolice, diferite sortimente și concentrații alcoolice;

- s-a constatat ieșirea de produse accizabile din regimul suspensiv de accize, respectiv eliberarea pentru consum, pentru care nu s-au calculat, declarat și achitat la bugetul de stat accizele datorate în conformitate cu prevederile pct. 71 alin. (2) lit. c) și alin. (3), (4) și (5) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- s-au constatat returnări frecvente ale produselor accizabile (facturi de ștornare), societatea depunând frecvent declarații rectificative privind accizele prin care s-a modificat și termenul de plată inițial declarat, prelungindu-se astfel momentul exigibilității accizelor, societatea încălcând astfel prevederile art. 206<sup>2</sup> (11), art. 206<sup>6</sup>

alin. (1), art. 206<sup>7</sup> alin. (1) lit. a), b) și c), 206<sup>9</sup>, art. 206<sup>14</sup>, art. 206<sup>52</sup> alin. (1) și alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**b) Referitor la Contribuția pentru fondul de sănătate:**

- în baza Ordinului Ministerului Sănătății Publice nr. 6730/25.06.2008 și a adresei ANAF-Direcția Generală de Inspecție fiscală nr. ../07.07.2008, organul de inspecție fiscală din cadrul DJAOV V. a verificat respectarea prevederilor Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății referitor la plata contribuțiilor instituite pentru combaterea consumului excesiv de produse din tutun și băuturi alcoolice constatând, pe baza ordinelor de plată și fișei sintetice pe plătitor faptul că S.C. C. I. S.R.L. nu a respectat în totalitate dispozițiile art. 361 și art. 363 din lege în sensul că nu a achitat suma de .. euro/hl alcool pur conform art. 363 alin(1) lit. b);

- pentru perioada 01.01.2009-20.07.2010, organul de inspecție fiscală a stabilit, în sarcina petentei obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei reprezentând contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturi alcoolice - în conformitate cu prevederile art. 363 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății.

**c) referitor la contribuția pentru sport:**

- organul de inspecție fiscală a constatat că societatea nu a calculat și achitat la bugetul statului obligația fiscală în sumă de .. lei reprezentând contribuția pentru sport de 1% (din valoarea accizelor datorate, mai puțin contribuția pentru sănătate) prevăzută de art. 206<sup>2</sup> lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 71(4) din H.G: nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare datorată către Agenția Națională pentru Sport conform Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

**d) referitor la majorările de întârziere(dobânzile) în sumă totală de .. lei:**

Pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor principale în sumă de .. din care suma de .. lei - accize, suma de .. lei – contribuția pentru sănătate și suma de .. lei – contribuția pentru sport, organul de inspecție fiscală a calculat în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 obligații de plată accesorii în sumă totală de .. lei aferente perioadei 01.01.2009 -20.07.2009, din care:

- suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente accizelor;
- suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere- contribuție pentru sănătate;
- suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sport.

**III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile petentei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de inspecție fiscală, se rețin următoarele:**

- Perioada supusă verificării 01.01.2009-20.07.2010( data intrării în insolvență a S.C. C. I. S.R.L.;

- Prin decizia nr. ../26.05.2010 Autorizația de antrepozit fiscal nr. RO0../22.06.2007 emisă pe numele antrepozitarului fiscal S.C. C. I. S.R.L., care permitea acesteia primirea, deținerea și expedierea produselor accizabile „vinuri spumose” și „băuturi spirtoase”, în regim suspensiv de la plata accizelor a fost revocată;

- Inspecția fiscală la S.C. C. I. S.R.L. V. s-a desfășurat ca urmare a adresei AFP V. -Serviciul Colectare, Executare Silită nr. . din 16.09.2010;

- Verificarea anterioară la S.C. C. I. S.R.L., privind accizele a fost efectuată de organele de specialitate din cadrul DRAOV I. și a cuprins perioada 01.01.2006-31.12.2008;

Referitor la obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de .. lei din care:.. lei accize, .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente accizelor, .. lei – contribuția pentru sănătate, .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere- contribuție pentru sănătate,.. lei – contribuția pentru sport și .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente

contribuției pentru sport, **cauza supusă soluționării D.G.F.P. V. prin Compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă DJAOV V.a stabilit în mod corect și legal aceste obligații suplimentare de plată în sarcina S.C. C. I. S.R.L. V. în condițiile în care societatea a eliberat pentru consum produsele accizabile deținute în antrepozitul fiscal autorizat și ulterior a ștornat facturile în cauză fără just temeii.**

**În fapt**, prin raportul de inspecție fiscală nr. ../28.02.2011 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ./28.02.2011, organele de inspecție fiscală din cadrul DJAOV V. au stabilit, aferent perioadei verificate, respectiv 01.01.2009 - 20.07.2010, diferența suplimentară de plată în sumă totală de .. lei constând în accize în sumă de .. lei, dobânzi (majorări) de întârziere aferente accizelor în sumă de .. lei, contribuție pentru sănătate în sumă de .. lei, dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sănătate în sumă de .. lei, contribuția pentru sport în sumă de .. lei și dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sport în sumă de .. lei, pe care societatea le contestă în totalitate.

Organele de inspecție fiscală din cadrul DJAOV V., în baza prevederilor art. 218, art. 206<sup>2</sup> (11), art. 206<sup>6</sup> alin. (1), art. 206<sup>7</sup> alin. (1) lit. a), b) și c), 206<sup>9</sup>, art. 206<sup>14</sup>, art. 206<sup>52</sup> alin. (1) și alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 71 alin. (2) lit. c) și alin. (3), (4) și (5) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina S.C. C. I. S.R.L., pentru perioada 01.01.2009-20.07.2010, obligațiile fiscale mai sus menționate ca urmare a următoarelor deficiențe constatate:

**a) referitor la accize:**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că societatea a achiziționat în regim suspensiv de la plata accizelor, conform declaratiilor de import I. .. / 07.12.2007 și I. .. / 31.12.2007, din Republica M., o cantitate de .. buc. sticle băuturi alcoolice, diferite sortimente și concentrații alcoolice.

SC C. I. S.R.L, a eliberat pentru consum produsele accizabile din regimul suspensiv cu documente fiscale - facturi ce reflectă cuantumul accizelor, până la data de 31.12.2008.

- în perioada 01.01.2009-20.07.2010 s-a constatat ieșirea din regimul suspensiv de la plata accizelor, respectiv eliberarea pentru consum de produse accizabile, pentru care societatea nu a calculat, declarat și achitat la bugetul de stat accizele datorate în conformitate cu prevederile pct. 71 alin. (2) lit. c) și alin. (3), (4) și (5) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și apoi returnări frecvente ale produselor accizabile (facturi de ștornare) și, concomitent declarații rectificative privind accizele prin care s-a modificat termenul de plată inițial declarat, societatea încălcând astfel prevederile art. 206<sup>2</sup> (11), art. 206<sup>6</sup> alin. (1), art. 206<sup>7</sup> alin. (1) lit. a), b) și c), 206<sup>9</sup>, art. 206<sup>14</sup>, art. 206<sup>52</sup> alin. (1) și alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că în perioada 01.01.2009-20.07.2010, S.C. C. I. S.R.L. V. a emis următoarele facturi:

Nr. crt.	Nr. fact/data	Beneficiar	Valoare totală	Valoare accize
1	./01.03.2009	S.C. S. S.R.L.	.	-.
2	../03.03.2009	S.C. S. S.R.L.	.	-.
3	./18.03.2009	S.C. S. S.R.L.	.	-.
4	./20.03.2009	S.C. S. S.R.L.	.	.
	<b>Total Martie 2009</b>		-.	.
5	./15.04.2009	S.C. S. S.R.L.	.	.
	<b>Total aprilie 2009</b>		.	.

6	/28.05.2009	S.C. A. S.R.L.	.	.
7	/28.05.2009	S.C. S. S.R.L.	.	.
	<b>Total Mai 2009</b>		.	<b>0</b>
8	.21.07.2009	S.C. S. S.R.L.	.	.
	<b>Total Iulie 2009</b>		.	.
9	/09.09.2009	S.C. G. S.R.L.	.	.
	<b>Total Septembrie 2009</b>		.	.
10	/16.10.2009	S.C. G. S.R.L.	.	.
	<b>Total Octombrie 2009</b>		.	.
11	/10.11.2009	S.C. I. S.R.L.	.	.
12	/21.11.2009	S.C. I. S.R.L.	.	.
	<b>Total Noiembrie 2009</b>		.	.
13	/02.12.2009	S.C. S. S.R.L.	.	.
14	/02.12.2009	S.C. S. S.R.L.	.	.
15	.4/03.12.2009	S.C. S. S.R.L.	.	.
	<b>Total decembrie 2009</b>		.	.
			.	.

În același timp, pentru perioada verificată a depus la organul fiscal competent următoarele declarații privind accizele pentru alcool:

Nr. crt.	Tip declarație	nr/data declarație	Suma de plată
1	Inițială pt. luna 01.2009	../24.02.2009	0
2	Inițială pt. luna 02.2009	../12.03.2009	0
3	Inițială pt. luna 03.2009	../16.04.2009	0
4	Inițială pt. luna 04.2009	../25.05.2009	0
5	Inițială pt. luna 05.2009	../25.06.2009	0
6	Inițială pt. luna 06.2009	../27.07.2009	
7	<b>rectificativă pt. aprilie 2009</b>	<b>../05.06.2009</b>	.
8	<b>rectificativă pt. aprilie 2009</b>	<b>../04.07.2010</b>	.
9	<b>rectificativă pt. martie 2009</b>	<b>../20.07.2010</b>	-.
10	Inițial pt. luna 07.2009	../29.09.2009	0
11	Inițială pt. Luna 09.2009	../7/28.10.2009	.
12	Inițială pt. luna 10.2009	../25.11.2009	.
13	Inițială pt. luna 11.2009	../24.12.2009	.
14	Inițială pt. luna 12.2009	../25.01.2010	.
15	rectificativă pt. noiembrie 2009	../04.02.2010	.
16	Inițială pt. luna 01.2010	../25.02.2010	0
17	Inițială pt. luna 02.2010	../25.03.10	0
18	Inițială pt. luna 03.2010	../26.04.2010	0
19	Inițială pt. luna 04.2010	../25.05.2010	0
20	Inițială pt. luna 05.2010	../25.06.2010	0
21	Inițială pt. luna 06.2010	../26.07.2010	0
22	Inițială pt. luna 07.2010	../25.08.2010	0
23	inițială pt. luna 08.2010	../27.09.12010	0

Totodată se reține că S.C. C. I.S.R.L. V. a fost verificată de organele de inspecție fiscală din cadrul D.R.A.O.P. I.-Serviciul antifraudă fiscală și vamală la data de 12.05.2009, ocazie cu care s-a întocmit R.I.F. nr. ../12.05.2009 prin care s-a

constatat că la data de 31.12.2008 societatea nu mai deținea în antrepozit nici o cantitate de alcool, motiv pentru care prin decizia de impunere nr. ./14.05.2009 s-a stabilit în sarcina petentei obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei față de obligația declarată.

Se mai reține că în perioada 01.01.2009-20.07.2010, și ale societatea încalcă prevederile art. 206<sup>2</sup> (11), art. 206<sup>6</sup> alin. (1), art. 206<sup>7</sup> alin. (1) lit. a), b) și c), 206<sup>9</sup>, art. 206<sup>14</sup>, art. 206<sup>52</sup> alin. (1) și alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 71 alin. (2) lit. c) și alin. (3), (4) și (5) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și emite de la data de 01.01.2009 până la data de 31.12.2009 8(opt) facturi de ștornare ale livrărilor ce au făcut obiectul verificării anterioare și 7(șapte) facturi de livrare (refacturare către același client sau către alții), facturi care nu respectă prevederile art. 206<sup>42</sup>.din Legea 571/2003 privind codul fiscal și pct. 98.2 din alin(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată din analiza fișei fiscale pe plătitor se reține că societatea a depus la organul fiscal competent declarații rectificative care nu respectă prevederile art. 82 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, dar nu corespund nici situației de fapt creată prin ștornarea (fără a anunța în scris autoritatea vamală în termenul prevăzut de lege cu privire la retururile de mărfuri care ar fi avut loc) și refacturarea acelorași produse fără a întocmi documentele necesare în astfel de cazuri .

Societatea nu face dovada că autoritatea vamală a asistat la recepția mărfurilor returnate.

Se constată deasemenea că prin declarațiile succesive depuse la organul fiscal societatea, a diminuat obligația de plată stabilită de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. ./14.05.2008 și prin urmare nu se poate reține în soluționarea contestației că la data de 25.01.2010 a declarat acciza corect conform facturilor fiscale emise în luna decembrie 2009 și că aceasta cuprinde și contribuția pentru sănătate și pentru sport cum susține petenta prin contestație.

Totodată se reține că inspecția fiscală a stabilit în mod corect că societatea datoră acciză la data de 01.01.2009, însă suma datorată a fost stabilită prin decizia de impunere nr. ./14.05.2009.

În concluzie, societatea, la data încheierii controlului fiscal la sfârșitul căruia s-a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ./28.02.2011 nu datorează la bugetul de stat obligația fiscală suplimentară de plată stabilită prin aceasta, în sumă de .. lei cu titlul de accize, acestea fiind datorate în fapt de la data la care s-a stabilit prin decizia de impunere nr. ./14.05.2009 și pe cale de consecință se va admite contestația pentru acest capăt de cerere.

**b) În ceea ce privește majorările de întârziere la plată** în sumă de .. lei, având în vedere că prin prezenta s-a propus admiterea contestației cu privire la debitul în sumă de .. lei, conform principiului accesoriul urmează principalul se va admite contestația și pentru acest capăt de cerere,

**c) Referitor la Contribuția privind finanțarea unor cheltuieli de sănătate și contribuția pentru sport:**

- organul de inspecție fiscală a stabilit, în sarcina petentei obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei reprezentând contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate - pentru băuturi alcoolice - în conformitate cu prevederile art. 363 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, a Ordinului Ministerului Sănătății Publice nr. 6730/25.06.2008 și a adresei ANAF- Direcția Generală de Inspecție fiscală nr. ./07.07.2008, deoarece, pe baza ordinelor de plată și fișei sintetice pe plătitor a constatat faptul că S.C. C. I. S.R.L. nu a respectat dispozițiile art. 361 și art. 363 din lege în sensul că nu a achitat suma de .. euro/hl alcool pur conform art. 363 alin(1) lit. b) din legea mai sus menționată;

- organul de inspecție fiscală a mai constatat că societatea nu a calculat și achitat la bugetul statului obligația fiscală în sumă de 1.. lei reprezentând contribuția pentru sport prevăzută de art. 206<sup>2</sup> lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 77(4) din H.G: nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare datorată către Agenția Națională pentru Sport conform Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor principale în sumă de .. lei din care suma de .. lei – contribuția pentru sănătate și suma de .. lei – contribuție pentru sport, organul de inspecție fiscală a calculat în conformitate cu prevederile art. 119 alin și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, obligații de plată accesorii în sumă totală de .. lei aferente perioadei 01.01.2009 -20.07.2010, din care: suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere- aferente contribuției pentru sănătate și suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sport.

Din analiza fișelor pe plătitor se reține că societatea nu a declarat la organul fiscal competent și nici nu a achitat obligațiile privind contribuția de .. euro/hl alcool pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate și nici pe cea de 1% pentru sport.

#### **În drept :**

a) referitor la contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, se fac aplicabile prevederile Legii nr. 95/2003 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare

„ART. 363

**(1) În aplicarea prevederilor art. 361 și 362 se stabilesc următoarele măsuri:**

**a) persoanele juridice care produc sau importă produse din tutun contribuie astfel:**

**b) persoanele juridice care produc sau importă băuturi alcoolice, altele decât bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, produse intermediare, așa cum sunt definite prin Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuie cu suma de 200 euro/hectolitr alcool pur sau 2 euro/fiecare litru alcool pur;**

#### **ART. 365**

**(1) Contribuțiile prevăzute la art. 363 se virează lunar până la data de 25 a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea produselor pe piața internă, într-un cont special, deschis la Trezoreria Statului pe numele Ministerului Sănătății Publice.**

**(2) Pentru neplata la scadență a contribuțiilor se calculează și se datorează accesorii în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

**(7) Plătitorii contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate vor evidenția distinct valoarea acestei contribuții în facturile aferente livrărilor de băuturi alcoolice și produse din tutun pe piața internă.**

**3. (1) Declararea, constatarea, controlul, colectarea și soluționarea contestațiilor pentru contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate, precum și reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind declararea și colectarea creanțelor bugetare reprezentând contribuțiile datorate se fac în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și se realizează de organele fiscale potrivit competențelor legale.**

**(2) În realizarea atribuțiilor de mai sus, Ministerul Finanțelor Publice, prin unitățile fiscale teritoriale, organizează evidența pe plătitori, persoane juridice, respectiv evidența centralizată pe categorii de venituri, evidență care trebuie să ofere informațiile necesare organizării și conducerii evidenței contabile sintetice și analitice a creanțelor bugetului de stat.**

b) referitor la contribuția pentru sport sunt aplicabile prevederile art. 70 din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000 care precizează:

**„(1) Ministerul Tineretului și Sportului își asigură sursele pentru finanțarea activităților sportive din:**

[...]

**c) 1% din taxele și accizele aplicate la nivel național pentru țigări și băuturi alcoolice;**

Totodată prin Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, așa cum au fost modificate prin H.G. nr. 1620/2009 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 „(3) Pentru băuturile alcoolice - altele decât bere; vinuri; băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri și produse intermediare -, precum și pentru produsele din grupa tutunului prelucrat, se calculează contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzută la art. 363 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

(4) Pentru băuturile alcoolice, țigaretetele, țigările și țigările de foi, se calculează cota de 1% datorată Agenției Naționale pentru Sport, prevăzută în Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, cotă care se aplică asupra valorii accizelor determinate potrivit prevederilor alin. (2), diminuată cu valoarea contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzute la alin. (3).

(5) Valoarea accizelor datorate bugetului de stat reprezintă diferența dintre valoarea accizelor determinată potrivit prevederilor alin. (2) din care se deduc: contribuția prevăzută la alin. (3), cota de 1% prevăzută la alin. (4) și, după caz, contravaloarea marcajelor utilizate pentru marcarea produselor supuse acestui regim, conform procedurii prevăzute la pct. 117.3.

Față de prevederile legale citate mai sus se reține că **persoanele juridice care produc sau importă băuturi alcoolice** au obligația de vira lunar până la data de 25 a lunii următoare celei în care a avut loc livrarea produselor pe piața internă, într-un cont special, deschis la Trezoreria Statului pe numele Ministerului Sănătății Publice contribuția de **200 euro/hectolitrul alcool pur sau 2 euro/fiecare litru alcool pur precum și contribuția de 1% din taxele și accizele aplicate la nivel național pentru țigări și băuturi alcoolice în contul Agenției Naționale pentru sport.**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că S.C. C.I. S.R.L. nu a respectat aceste prevederi legale și prin urmare corect și legal, organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina acesteia obligațiile de plată în sumă de .. lei-contribuție pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate precum și contribuția pentru sport în sumă de .. lei și, pe cale de consecință urmează a se respinge contestația pentru aceste capete de cerere.

În soluționarea favorabilă a cauzei nu pot fi reținute susținerile petentei cu privire la scadența acestor obligații de plată la data de 25.01.2010 deoarece așa cum am arătat în capitolul privind accizele aceasta datora accizele aferente băuturilor alcoolice livrate din antrepozitul fiscal la fiecare scadență determinată în funcție de data livrării inițiale a produselor accizabile, retururile și refactuurile anterioare fiind făcute cu încălcarea legii și pe cale de consecință facturile emise în perioada 01.01.2009-31.12.2009 nu pot fi luate în calcul în vederea determinării exigibilității accizei respectiv a contribuțiilor pentru sănătate și pentru sport.

În ceea ce privește susținerea petentei că DJAOV V. nu putea efectua acest control în condițiile în care ANV și/sau DRAOV I. nu au anulat raportul de inspecție fiscală precedent care face obiectul dosarului ../2/2009 aflat pe rolul Curții de Apel București, aceasta nu are relevanță în stabilirea cuantumului datoriei fiscale datorate de S.C. C. I. SRL V. aferente perioadei 01.01.2009-20.07.2010 perioadă necuprinsă în actele administrativ fiscale contestate de petentă în dosarul ../2/2009, invocat.

**d) referitor la obligații de plată accesorii în sumă totală de .. lei aferente perioadei 01.01.2009 -20.07.2009, din care: suma de .. lei – dobânzi (majorări) de**



întârziere aferente contribuției pentru sănătate și suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sport:

**În fapt**, S.C. C. I. SRL V. nu a calculat, evidențiat și virat obligațiile de plată privind contribuția pentru finanțarea unor activități de sănătate în sumă de ... lei și nici contribuția pentru sport în sumă de .. lei motiv pentru care organul de inspecție fiscală, a calculat în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 și art. 120<sup>1</sup> obligațiile de plată accesorii în sumă totală de .. lei aferente perioadei 01.01.2009 -20.07.2009, din care: suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere- contribuție pentru sănătate și suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sport.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile, art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

#### **„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.**

[...]

**(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la [art. 142](#) alin. (6).**

#### **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.**

.....  
*(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Totodată trebuie ținut seama de faptul că prin O.U.G. nr. 39 din 21 aprilie 2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, noțiunea de majorări de întârziere a fost înlocuit cu cea de dobânzi iar nivelul acestora a fost stabilit la 0,05% pentru fiecare zi de întârziere până la data intrării în vigoare a Legii nr. 46 din 4 aprilie 2011 privind aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 când nivelul dobânzii a fost stabilit la 0,04% pentru fiecare zi de întârziere.

Având în vedere că în sarcina petentei s-au reținut ca datorate obligațiile de plată în sumă totală de .. lei reprezentând contribuții pentru finanțarea unor activități de sănătate și contribuții pentru sport, pe cale de consecință, având în vedere că măsura de a calcula majorări de întârziere (dobânzi) reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, în sarcina petentei urmează a se reține și obligațiile de plată în sumă de .. lei aferente perioadei 01.01.2009 -20.07.2010 din care suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sănătate și suma de .. lei – dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sport iar contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

**DECIDE**

**1. Admiterea parțială** a contestației formulată de S.C. C. I. S.R.L. V. și anularea parțială a deciziei de impunere nr. ../28.02.2011 **pentru suma de .. lei** reprezentând:

- suma de .. lei **accize;**
- suma de .. lei – **dobânzi (majorări) de întârziere aferente accizelor;**

**2. Respingerea parțială** a contestației formulată S.C. C. I. S.R.L. V., ca neîntemeiată **pentru suma de .. lei** reprezentând:

- suma de .. lei – **contribuția pentru sănătate;**
- suma de .. lei – **dobânzi (majorări) de întârziere- contribuție pentru sănătate;**
- suma de .. lei – **contribuția pentru sport;**
- suma de .. lei – **dobânzi (majorări) de întârziere aferente contribuției pentru sport.**

**3.** Decizia nr. 30/19/05.2011 privind soluționarea contestației formulată de S.C. C. I. S.R.L. . CUI ..., nr. ORC J37/./2002, cu sediul în V., str. T., bloc .. sc. .., ap. .. județul V. se comunică contestatoarei în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și D.J.A.O.V V..

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul V. în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**