



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulată de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Serviciul Juridic prin adresa nr. Z, urmare a Sentinței nr. Z pronunțată de Tribunalul Bihor și a Deciziei nr. Z pronunțată de Curtea de Apel Z, în vederea soluționării contestației formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - accize;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj fiind înregistrată sub nr. Z și repartizată Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- menționează că organele de control au trecut cu vederea cel mai important aspect al inspecției fiscale, respectiv identificarea persoanei impozabile, în speță având în vedere faptul că societatea a înstrăinat marfa, dacă actele administrativ fiscale atacate ar produce efecte ar însemna că accizele aferente se mai pot impune și în sarcina furnizorului, precum și în sarcina clienților, ajungându-se în situația în care același impozit să fie colectat de mai multe ori;

- susține că a achitat accizele aferente motorinei achiziționate, acestea fiind incluse în prețul pe care l-a plătit furnizorului;

- consideră că organele de control au ignorat prevederile pct. 7 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare ale art. 178 alin.(4) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care prevăd că: "În cazul în care prin circuitul economic nu se poate face dovada că produsele accizabile deținute în scopuri comerciale provin de la un antrepozit fiscal, operator înregistrat, operator neînregistrat sau de la un importator, acciza se datorează de către persoana la care se întrerupe acest circuit, în termen de cinci zile de la data la care s-a făcut constatarea";

- precizează că din interpretarea acestor prevederi rezultă că persoana impozabilă în sarcina căreia trebuie să se rețină obligația de calculare, declarare și virare a accizelor este furnizorul, respectiv SC "A" SRL Z ca eventuală persoană la care se întrerupe circuitul economic al provenienței produselor accizabile, invocând în acest sens și dispozițiile art. 189 alin.(1) din lege;

- arată că în conformitate cu art. 192(1) din Codul fiscal: "Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.", faptul generator al exigibilității accizelor este eliberarea pentru consum în România a motorinei prin ieșirea produsului accizabil din regimul suspensiv, astfel că plata trebuia făcută în termen de 5 zile de la data la care acciza a devenit exigibilă.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspecție fiscală nr. Z și a Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, comunicate societății prin remitere sub semnătură la data de Z, organele de inspecție fiscală ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor au constatat următoarele:

În perioada2007 -2008, SC "X" SRL a achiziționat cantitatea de Z litri produse accizabile (motorină Euro 4) în baza facturilor fiscale nr. Z în valoare totală de Z lei de la SC "A" SRL Z, furnizor care potrivit procesului-verbal nr. Z nu este autorizat ca antrepozit fiscal, operator înregistrat sau neînregistrat sau importator autorizat de produse energetice, nu este înregistrat la organul fiscal teritorial ca plătitor de accize, nu a depus declarații fiscale și raportări financiare la organul fiscal și nu a declarat și virat accize la bugetul de stat, prin urmare pentru aceste produse nu s-a făcut dovada plății la bugetul statului a accizelor aferente.

În baza celor constatate, deoarece prin circuitul economic nu se poate face dovada ca produsele accizabile detinute în scopuri comerciale provin de la un antrepozit fiscal sau alti operatori autorizați, organele de inspecție fiscală au stabilit pe baza nivelului accizelor armonizate prevăzut în echivalent euro/ um/ 1000 litri motorină, că SC "X" SRL datorează bugetului de stat accize în sumă de Z lei, fiind persoana juridică la care se întrerupe circuitul economic al motorinei.

Pentru neplata la termen a accizelor, au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2007 -2009.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, ap. Z, jud. Z, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de identificare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă SC "X" SRL datorează la bugetul de stat accize și majorări de întârziere în sumă totală de Z lei, ca urmare a deținerii de produse accizabile care nu provin de la un antrepozit fiscal, operator înregistrat sau neînregistrat sau de la un importator autorizat și pentru care societatea nu a putut face dovada plății accizelor aferente.

Potrivit constatărilor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. Z, în perioada2007 -2008 SC "X" SRL din Z a înregistrat în evidența contabilă achiziționarea cantității de Z litri produse accizabile (motorina Euro 4) în valoare totală de Z lei de la furnizorul SC "A" SRL Z care nu a putut fi identificat, produse pentru care nu s-a făcut dovada plății accizelor aferente (accizele nu sunt înscrise în facturile de proveniență emise, furnizorul nu a declarat și plătit accize la bugetul de stat), astfel că nu rezultă că produsele provin pe circuitul economic de la antrepozitari autorizați pentru producție sau importatori autorizați, circuitul economic întrerupându-se la SC "X" SRL.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 165, art. 166 alin.(1) lit.e), art. 168 alin.(2), art. 175 alin.(3) lit. c), art. 178 alin.(4), art. 221, art. 239 alin.(1) și art. 240 alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

”Art. 165. Exigibilitatea. Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

Art. 166 – (1) În înțelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezintă:

[...]

e) orice deținere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare, în conformitate cu prezentul titlu;

[...]

Art. 168 – (2) Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită.

[...]

Art. 175 – (3) Produsele energetice pentru care se datorează accize sunt:

c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 până la 2710 19 49;

[...]

Art. 178 – (4) Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora.

[...]

Art. 221 - Prin derogare de la dispozițiile art. 193, livrarea produselor energetice din antrepozitele fiscale se efectuează numai în momentul în care cumpărătorul prezintă documentul de plată care să ateste virarea la bugetul de stat a valorii accizelor aferente cantității ce urmează a fi facturată.

[...]

Art. 239 – (1) Se interzice orice operațiune comercială cu uleiuri minerale care nu provin din antrepozite fiscale de producție.

[...]

Art. 240 – (2) Se interzice comercializarea, prin pompele stațiilor de distribuție, a altor uleiuri minerale decât cele din categoria gazelor petroliere lichefiate, benzinelor și motorinelor auto, care corespund standardelor naționale de calitate.”,
coroborate cu dispozițiile pct. 3 și pct. 7 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

“3. În afara antrepozitului fiscal pot fi deținute numai produsele accizabile pentru care acciza a fost platită, iar prin circuitul economic se poate face dovada că provin de la un antrepozitar autorizat, de la un operator înregistrat, de la un operator neînregistrat sau de la un importator.

[...]

7. (4) În cazul în care prin circuitul economic nu se poate face dovada că produsele accizabile deținute în scopuri comerciale provin de la un antrepozit fiscal, operator înregistrat, operator neînregistrat sau de la un importator, acciza se datorează de către persoana la care se întrerupe acest circuit, în termen de 5 zile de la data la care s-a făcut constatarea.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, deținerea de către societate a cantității de Z litri de motorină, care nu a fost introdusă în sistemul de accizare și pentru care nu se poate face dovada plății accizelor aferente, atrage obligația achitării acestora de către persoana la care se întrerupe circuitul economic al produselor accizabile, operațiunea de deținere înafara unui antrepozit fiscal fiind considerată eliberare pentru consum.

Astfel, în verificarea circuitului economic al motorinei de la consumatorii finali spre producător sau importator, acest circuit se întrerupe la SC “X” SRL, deoarece furnizorul SC “A” SRL Z nu a funcționat la sediul declarat, nu a fost înregistrat ca plătitor de accize, nu este autorizat ca antrepozit, operator sau importator de produse accizabile, nu a depus declarații fiscale și nu a declarat și plătit accize, prin urmare nu se poate face dovada plății accizelor aferente motorinei aprovizionate de către contestatoare.

În ceea ce privește data la care accizele sunt exigibile, în situația de față în care circuitul economic s-a întrerupt la contestatoare, aceasta datorează accizele aferente motorinei în termen de 5 zile de la constatarea deținerii acesteia în scopuri comerciale adică de la data întocmirii notelor de recepție, și nu de la data eliberării în consum a motorinei, așa cum eronat susține SC “X” SRL prin contestația depusă.

Pe cale de consecință, se mențin constatările organelor vamale de control privind accizele datorate în sumă de Z lei pentru produsele aflate în afara antrepozitului fiscal.

Referitor la **majorările de întârziere în sumă de Z lei** aferente accizelor stabilite, precizăm că acestea sunt datorate potrivit principiului de drept “accessorium sequitur principale” – secundarul urmează principalul fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/

2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

La art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

În legătură cu **contestația formulată împotriva Dispoziției nr. Z privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală**, precizăm că aceasta este de competența Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor în calitate de organ emitent în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) și 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

