

**DECIZIA NR. 277/2012**  
privind soluționarea contestației  
nr. .../.../.../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Autoritatea Națională a Vămirilor - Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale București, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... asupra contestației nr. .../... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... formulată de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul în ..., județul ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul J.../.../, având codul unic de înregistrare ..., reprezentată legal prin d-nul ... în calitate de administrator.

Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală ... din data de ..., emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... - Serviciul Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate.

Prin adresa nr. ... din data de ... Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat petentei completări ale contestației în ceea ce privește cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții și accesoriile acestor. În data de ... adresa nr. ... din data de ... a fost returnată de către poștă, iar în data de ... aceasta a fost primită sub semnătură de către reprezentantul legal al societății.

Prin adresa ...../... societatea petentă menționează că sumele contestate sunt:

- ... lei - accize pentru alte produse accizabile(energetice) suplimentare;
- ... lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura și ștampila persoanei împuternicite, precum și împuternicirea avocațială în original așa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice ...

este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ....

**I. Petenta** contesta Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală ... din data de ..., emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., - Serviciul Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate din următoarele motive:

- conform pct. 7 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal acciza, dacă nu este plătită, se datorează de către operatorul la care s-a întrerupt circuitul economic și anume în speță S.C. ... S.A., de la care societatea are factură achitată prin O.P. în avans (factură care include acciza și TVA). S.C. ... S.A. chiar dacă este radiată putea fi verificată de organele ANAF în ce privește plata accizelor la marfa achiziționată, prin organele și sistemele de care dispun. S.C. ... S.A. nu este o firmă oarecare, ea făcând parte din grupul de firme "...” și a avut sediul chiar în incinta rafinăriei ....

Față de cele mai sus menționate petenta solicită analizarea situației și anularea Deciziei de impunere .../..., emisă de D.J.A.O.V. ....

**II. Raportul de Inspecție Fiscală nr. .../...** a stat la baza emiterii **Deciziei de impunere** ... din data de ..., întocmit de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., prin care au fost stabilite accize suplimentare de plată cu majorări de întârziere aferente.

Prin referatul privind soluționarea contestației depusă de S.C. ... S.R.L. din ..., organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., - Serviciul Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate propune menținerea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală ... din data de ... întocmită în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. .../... și respingerea contestației.

Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra sumei totală contestată de ... lei, reprezentând accize suplimentare de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.**

**În fapt**, S.C. ... S.R.L. din ..., deține Atestat de înregistrare nr. .... pentru comercializare en-gross de produse energetice.

Inspekția fiscală la S.C. ... S.R.L. din ..., a cuprins perioada iunie 2007 – mai 2010 și a vizat verificarea achizițiilor de combustibil lichid ușor și motorină de la diverși furnizori. În urma verificărilor de către organele de inspekție fiscală a rezultat că S.C. ... S.R.L. din ... a achiziționat în perioada iunie 2007 – mai 2010 de la furnizori o cantitate de ... tone de CLU, ... tone motorină și ... litri motorină.

Din documentele întocmite de organele de inspekție fiscală și așa cum se menționează și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, rezultă că pentru cantitatea de ... tone CLU, ... tone motorină și ... litri motorină societatea petentă nu a putut face dovada provenienței dintr-un antrepozit fiscal și nici a faptului că acciza aferentă acestor cantități a fost achitată. În vederea verificării circuitului economic și proveniența produselor accizabile achiziționate, respectiv dacă acestea provin dintr-un antrepozit fiscal, precum și a legalității tranzacțiilor efectuate de societatea petentă, D.J.A.O.V. ... a solicitat controale încrucișate la D.J.A.O.V.- uri din țară.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației se menționează că în urma acestor controale încrucișate și a verificării documentelor puse la dispoziție de societatea petentă, organele de inspekție fiscală din cadrul D.J.A.O.V. ... nu au putut stabili proveniența pentru cantitatea de ... tone ... calor economic ...(CLU) comercializată de S.C. ... S.R.L. de la furnizorul S.C. ... S.A.. Pentru a stabili proveniența cantității achiziționate de la S.C. ... S.A., organele de inspekție fiscală din cadrul D.J.A.O.V. ... au avut în vedere și adresa de răspuns ...../... de la D.J.A.O.V. ... prin care aceasta comunică D.J.A.O.V. ... că S.C. ... S.A. nu funcționează la sediul declarat, această societate fiind radiată începând cu data de ....

Față de cele mai sus precizate și având în vedere și faptul că în referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele de inspekție fiscală menționează că documentele atașate la dosarul contestației nu reprezintă argumente noi în susținerea celor invocate în contestație, se reține că în conformitate cu prevederile art. 178 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal *“Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora”*. Totodată, în conformitate cu prevederile pct. 7 alin. 4 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se reține 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”.*

Deoarece societatea petentă nu poate face dovada că produsele provin dintr-un antrepozit fiscal și nici nu poate face dovada plății accizelor aferente, acesteia îi revine obligația de a plăti aceste accize, fiind persoana la care se întrerupe circuitul economic.

În urma acestor constatări Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... a întocmit Decizia ... din data de ..., stabilind că petenta datorează acciza aferentă cantității de ... tone ... calor economic ...(CLU) în suma totală de ... lei, deoarece s-a constatat că la acesta s-a întrerupt circuitul economic .

Pentru debitele stabilite suplimentar organele de inspecție fiscală au calculat în conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 și art. 120 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

**În drept,** cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- pct. 1 alin. 1 lit. g) și pct. 7 alin. 4 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevăd:

*“ Norme metodologice:*

1. (1) *Sumele reprezentând accize se calculează în lei, pe baza cursului de schimb stabilit în conformitate cu prevederile art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:[...] g) pentru produse energetice:*

$$A = Q \times K \times R$$

*unde:*

*A = cuantumul accizei*

*Q = cantitatea exprimată în tone, 1000 litri sau gigajouli*

*K = acciza unitară prevăzută la nr. crt. 10 - 17 din anexa ... la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*

*R = cursul de schimb leu/euro[...]*

*Norme metodologice:*

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 cinci zile de la data la care s-a făcut constatarea.[...]*”

- art. 178 alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Reguli generale*

*[...] (4) Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora.[...]*”

- art. 192 alin. 6 și alin. 9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 192 Momentul exigibilității accizelor*

*[...](6) În cazul unui produs energetic, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, acciza devine exigibilă la data la care produsul energetic este oferit spre vânzare ori la care este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.[...]*

*(9) Orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la alin. (3), (5), (6) și (7) are obligația de a depune o declarație de accize la autoritatea fiscală competentă și de a plăti acciza în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă.”*

- art. 119 alin. 1 și art. 120 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevăd:

*“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.[...]*”

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentului proiect de decizie și în temeiul pct. 1 alin. 1 lit. g) și pct. 7 alin. 4 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 178 alin. 4, art. 192 alin. 6 și alin. 9 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, art. 119 alin. 1 și art. 120 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

**DECIDE**

1. Respingerea contestației nr. .../.../.../... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală ... din data de ..., emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ... - Serviciul Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate, pentru suma totală contestată de ... **lei**, reprezentând:

- ... lei - accize pentru alte produse accizabile(energetice) suplimentare;

- ... lei - majorări de întârziere aferente.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului ....

.....

Director executiv

