



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare
a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199759 interior 2073
Fax : + 021 3368548
e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 286 / 2012

privind soluționarea contestației formulate de
SC .X. SA - .X.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 906728/07.05.2012

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin adresa nr. .X./03.05.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X/07.05.2012, cu privire la contestația formulată de **SC .X. SA - .X.**, cu sediul în Str. X nr. X, Et. X, Ap.X, .X., Județul .X., C.U.I. ROX, J13/X/2008, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012.

SC .X. SA - .X. contestă suma totală de **X lei** reprezentând:

- .X. lei - TVA;
- .X. lei - accesorii aferente TVA.

La data depunerii contestației, **SC .X. SA** figurează la poziția nr. X din OPANAF nr. 3565 din 8 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Ordinului Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare.

Față de data comunicării Deciziei privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012 către

SC .X. SA, respectiv **05.04.2012**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în data de **20.04.2012**, așa cum reiese din ștampila Registraturii DGAMC aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de **SC .X. SA**.

I. Prin contestația formulată, **SC .X. SA** solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspecție Fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012, în ceea ce privește stabilirea în sarcina societății a unei obligații de plată în sumă totală de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei - TVA;
- .X. lei - accesorii aferente TVA.

În motivația contestației, societatea aduce următoarele argumente:

Societatea susține că, în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012 se invocă constatările organelor de inspecție fiscală din Raportul de inspecție fiscală nr. RC 2/.X./17.08.2011 și ale Deciziei de impunere nr. .X./17.08.2011, încheiate de către DJAOV .X., respectiv:

- necalcularea TVA aferentă pierderilor de produse petroliere pentru care organele de inspecție fiscală din cadrul DJAOV .X. au stabilit obligația calculării și virării accizelor;
- neachitarea la termenul prevăzut de lege a TVA.

Contestatară susține că nu este legală stabilirea unor obligații fiscale suplimentare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012, pentru următoarele motive:

1. Constatările RIF nr. RC 2/.X./17.08.2011 și a Deciziei de impunere nr. .X./17.08.2011 încheiate de către DJAOV .X. fac obiectul unei plângeri

prealabile – Contestația nr. .X./09.09.2011 – aflată în competența de soluționare a DGAMC și care nu a fost soluționată până la data prezentei contestații. Prin urmare, atât timp cât plângerea prealabilă nu a fost soluționată și nu a fost respinsă ca neîntemeiată, societatea consideră că nu se pot stabili obligații fiscale suplimentare pentru obiectul acelei contestații, deoarece în cauză nu este vorba despre o livrare de mărfuri, așa cum este definită de art. 128 din Codul fiscal.

2. Obligațiile fiscale suplimentare (TVA + majorări) au fost stabilite pentru contravaloarea pierderilor de produse petroliere, în temeiul art. 128, alin. (4), lit. d) din Codul fiscal, însă în speță, pierderile de produse petroliere se încadrează la excepția prevăzută de art. 128 alin. (8) lit. a)-c), deoarece au fost cauzate de forța majoră – inundație, fiind îndeplinite atât condițiile prevăzute de legislația internă, cât și condițiile menționate de legislația comunitară, în materie.

Societatea precizează că în data de 08.07.2010 – 09.07.2010, în zona orașului .X., incinta .X. și str. Justiției a avut loc un caz de forță majoră, situație certificată de Avizul de forță majoră nr. .X./23.07.2010 eliberat de C.C.I.N.A. .X., adresa Serviciului de Meteorologie, constatările Gărzii de Mediu, I.S.U., ziare locale și televiziune locală, chiar și de către .X., care a acționat ca atare (“ruperea sigiliilor și deversarea apelor pe liber”).

SC .X. SA consideră că este de necontestat faptul că “inundarea punctului de lucru” (cazul de forță majoră) a stat la baza pierderii de produse petroliere, existând o poluare cu produse petroliere ce au fost deversate în incinta punctului de lucru Depozit Nord IIB, în Incinta .X. SA și în împrejurimile imediate, mai ales pe strada Justiției, situată mai jos față de incinta .X., pierderea produselor petroliere este cuantificabilă, cantitatea fiind certă, înregistrată în contabilitate și adusă la cunoștința autorității vamale.

În dovedirea cazului de forță majoră – inundație, cu consecința pierderii produselor societății și poluarea cu produse petroliere, **SC .X. SA** a depus și declarațiile locuitorilor din strada Justiției, zonă ce a fost inundată de o mare cantitate de apă conținând produse petroliere, locatarii din zona inundată solicitând în justiție despăgubiri pentru prejudiciul suferit, societatea considerând aceste probe ca fiind concludente în justificarea existenței cazului de forță majoră ce a generat pierderea de produse petroliere.

În concluzie, **SC .X. SA** solicită admiterea contestației, anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012, societatea atașând probatoriu și contestația înregistrată la DJAOV .X. sub nr. .X./09.09.2011.

II. Urmare inspectiei fiscale efectuate, organele de inspectie fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit în sarcina **SC .X. SA** prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012, obligații fiscale în sumă totală de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei - TVA;
- .X. lei - accesorii aferente TVA.

Prin Raportul de inspectie fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012, perioada supusa inspectiei fiscale fiind cuprinsa intre: 01.02.2010 - 30.09.2010, organele de inspectie fiscală au constatat următoarele:

SC .X. SA datorează accize pentru pierderile de produse petroliere în perioada februarie 2010 – septembrie 2010 și anume: .X. lei accize pentru cantitatea de .X. tone motorină, .X. lei accize pentru cantitatea de .X. tone CLU, .X. lei accize pentru cantitatea de .X. tone motorină.

Organele de inspectie fiscală menționează că societatea a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .X./17.08.2011 înregistrată la DJAOV .X. sub nr. .X./09.09.2011, contestație ce nu a fost soluționată până la încheierea Raportului de inspectie fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012.

Din verificarea documentelor puse la dispoziția organelor de inspectie fiscală pentru perioada 01.02.2010 - 30.09.2010, au rezultat următoarele:

- În luna iulie 2010, societatea înregistrează în contul 473 “Sume în curs de lămurire” suma de .X. lei reprezentând contravaloarea a .X. tone motorină declarată pierdută și .X. tone motorină considerată contaminată în data de 08.07.2010. De asemenea, diminuează stocul de CLU reprezentând custodie aparținând Camerei de Comerț și Industrie a României înregistrat în contul 8033 “Valori materiale primite în custodie” cu suma de .X. lei aferentă cantității de .X. tone CLU.
- Societatea stornează în data de 01.10.2010 din contul 473 “Sume în curs de lămurire” suma de .X. lei reprezentând contravaloarea cantității de .X. tone motorină, pe care o livrează în baza facturii nr. .X./30.12.2011 către SC .X. SRL .X.. Organele de inspectie fiscală menționează că factura nr. .X./30.12.2011 în valoare totală de .X. lei (din care acciza - .X. lei și TVA - .X. lei) este înscrisă în jurnalul de vânzări întocmit pentru luna decembrie 2011.

În timpul inspectiei fiscale parțiale s-a calculat TVA colectată aferentă produselor petroliere constatate de DJAOV .X. ca pierderi, astfel:

A) – motorina - .X. tone (.X. lei + .X. lei acciză)*24 %= .X. lei;

B) – CLU - .X. tone (.X. lei + .X. lei acciză)*24%= .X. lei;

C) – motorină - .X. tone (.X. lei + .X. lei acciză)*24%= .X. lei;

TOTAL TVA = .X. lei.

Societatea a livrat cantitatea de .X. tone motorină cu factura nr. .X./30.12.2011, pentru care a colectat TVA în sumă de .X. lei, rezultând astfel un debit suplimentar reprezentând TVA datorată bugetului de stat în sumă totală de .X. lei (.X. – .X.).

Pentru debitul suplimentar reprezentând TVA în sumă de .X. lei s-au calculat majorări de întârziere până la data de 13.03.2012 în sumă totală de .X. lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei** și accesorii aferente în cuantum de **.X. lei**,

Agencia Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă SC .X. SA datorează taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar de organele de inspecție fiscală în condițiile în care baza de calcul a acesteia o reprezintă acciza, iar prin Decizia de soluționare nr. 282/26.06.2012 s-a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. .X./17.08.2011.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, având în vedere accizele stabilite suplimentar prin Raportul de inspecție fiscală nr. RC 2/.X./17.08.2011 și prevederile art. 128, alin. (4), lit. d), art. 137, alin. (1), lit. b) și alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit TVA suplimentară în sumă de **.X. lei** și majorări de întârziere aferente în sumă de **.X. lei**.

Prin contestația formulată, **SC .X. SA** susține că, în Raportul de inspecție fiscală nr. F-MC .X./15.03.2012 organele de inspecție fiscală invocă constatările din Raportul de inspecție fiscală nr. RC 2/.X./17.08.2011 și a Deciziei de impunere nr. .X./17.08.2011, încheiate de către DJAOV .X., constatări ce fac obiectul unei plângeri prealabile – Contestația nr. .X./09.09.2011 și care nu a fost soluționată până la data prezentei contestații, în speță, pierderile de produse petroliere încadrându-se la excepția prevăzută de art. 128, alin. (8), lit. a)-c) din Codul fiscal, întrucât au fost cauzate de forța majoră – inundație.

În drept, potrivit prevederilor art. 137, alin. (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(2) *Baza de impozitare cuprinde următoarele:*

a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adăugată”

Potrivit deciziei de impunere contestate, organele de inspecție fiscală având bază legală articolul mai sus precizat au stabilit taxă pe valoare adăugată suplimentară aferentă accizelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. .X./17.08.2011 emisă de DJAOV .X. ca urmare a nerespectării regimului de scutire de la plata accizelor pentru cantitatea de .X. tone motorină și .X. tone CLU, constatate lipsă în gestiune și declarate pierderi cauzate de forța majoră - inundații.

Având în vedere că baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată o reprezintă acciza calculată de organele vamale, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./15.03.2012 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili reprezintă act subsecvent al Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./17.08.2011 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DJAOV .X..

Astfel, întrucât prin Decizia nr. 282/26.06.2012 s-a dispus respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC .X. SA** împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .X./17.08.2011** emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul DJAOV .X. pentru suma de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei – accize;

- **.X. lei – dobânzi;**
- **.X. lei – penalități de întârziere,**

și având în vedere că prin contestație nu sunt aduse argumente care să combată modul de calcul al TVA, pe cale de consecință în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct. 11.1 lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: „Contestația poate fi respinsă ca a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat*”, se va respinge ca neîntemeiată și contestația formulată **SC .X. SA** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F MC .X./15.03.2012 pentru suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă accizei în sumă de .X. lei calculată de organele vamale pentru cantitatea de .X. tone motorină și .X. tone CLU, constatate lipsă în gestiune și declarate pierderi cauzate de forța majoră - inundații.

În ceea ce privește suma de .X. lei, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de **.X. lei**, stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F MC .X./15.03.2012, se reține că stabilirea acestora în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “**accessorium sequitur principale**”.

Întrucât contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F MC .X./15.03.2012 a fost respinsă pentru suma de **.X. lei** reprezentând TVA, pe cale de consecință și avându-se în vedere faptul că prin contestație nu se invocă modul de calcul al acestora, urmează să se respingă contestația și pentru suma de **.X. lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct. 11.1 lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea

titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se :

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SC .X. SA** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F MC .X./15.03.2012 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- .X. lei - TVA;
- .X. lei - accesorii aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X

X