

## DECIZIA nr.17 din 03.03.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală P.J. 5, asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L. nr.../06.11.2009, înregistrată la D.G.F.P. TULCEA sub nr.../03.12. 2009, împotriva Deciziei de impunere nr.../30.09.2009 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de ... lei reprezentând: TVA colectată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, aferentă accizei determinate de către inspectorii vamali din cadrul DJAOV Tulcea prin decizia de impunere nr.../26.09.2008 și prin adresa nr.../22.02.2010 înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../ 22.02.2010, DJAOV Tulcea trimite în vederea reluării procedurii de soluționare dosarul contestației formulată de petentă sub nr.../ 24.10.2008 înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../29.X.2008 pentru suma totală de ... lei reprezentând acciză în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport cu data de primire a deciziei de impunere nr.../30.09.2009 respectiv 07.10.2009 (potrivit confirmării de primire atașată în copie la dosarul cauzei) și data depunerii contestației la A.F.P. Tulcea sub nr..., respectiv 06.XI.2009 și înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../03. 12.2009.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Prin contestația formulată și înregistrată la DGFP Tulcea sub nr... /06.11.2009, petenta face mențiunea că acciza, în sumă de ... lei determinată de către inspectorii vamali din cadrul DJAOV Tulcea prin decizia de impunere nr.../ 26.09.2008, asupra căreia s-a colectat TVA suplimentar în sumă de ... lei, a fost contestată de societate sub nr.../24.10.2009 /DGFP TL/.../29.X.2008.

Prin Decizia nr.../06.XI.2008, DGFP Tulcea a suspendat soluționarea contestației depusă de petentă sub nr.../24.10.2009 /DGFP Tulcea / .../ 29.X.2008, pentru suma totală de ... lei până la soluționarea cauzei penale, întrucât DJAOV Tulcea sesizase, Parchetul de pe lângă Judecătoria Tulcea cu adresa nr.../07.X.2008 pentru neînregistrarea în documentele contabile de către SC X SRL a facturii fiscale de achiziție nr.../03.12.2007, faptă constituind infracțiune de evaziune fiscală în conformitate cu prevederile art.9 lit. b) din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Petenta spune că suspendarea contestației care a format obiectul dosarului nr.../2009 a fost soluționată irevocabil de Curtea de Apel Constanța prin sentința ...//02.04.2009 cu hotărârea "Menține decizia nr.../2008 numai în partea referitoare la suspendarea soluționării contestației formulată de reclamantă împotriva deciziei de impunere nr.../26.09.2008 numai cu privire la sumele aferente facturii nr.../03 dec. 2007. Obligă pe pârâtă DGFP Tulcea, să soluționeze contestația reclamantei în partea referitoare la celelalte sume reținute ca datorate de către aceasta."

Organul de soluționare competent prin adresele nr.../07.12.2009 și .../18.12.2009 a solicitat Activității de Inspecție Fiscală PJ 5 și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea reluarea procedurii de

**soluționare a contestației înregistrate sub nr.../26.10.2008/DGFPTL/.../29.X.2008 în conformitate cu prevederile pct. 10.5- 10.9 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005.**

**DJAOV Tulcea trimite în vederea reluării procedurii de soluționare dosarul contestației înregistrată sub nr.../29.X.2008 prin adresa nr.../22.02.2010 înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../ 22.02.2010.**

**Având în vedere că soluționarea contestației înregistrată sub nr... / 03.12.2009 este influențată de soluționarea contestației înregistrată sub nr.../ 29.10.2008, potrivit pct. 9.5 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 se conexează cele două contestații.**

**Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestațiilor.**

**Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:**

**I. Petenta, SC X SRL , prin contestația nr.../ 06.11.2009, înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../03.XII.2009, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../30.09.2009 prin care a fost stabilită de plată suma totală de ... lei reprezentând: TVA în sumă de ... lei și ... lei majorări de întârziere. În motivarea contestației petenta spune: “În cuprinsul acestui raport de inspecție fiscală se calculează însă și TVA suplimentară pentru acciza în valoare de ... lei”. Din suma totală de ... lei petenta contestă doar suma de ... lei reprezentând: TVA în sumă de ... lei aferentă accizei stabilită prin decizia de impunere nr.../26.09.2008 și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, motivând următoarele:**

**- “Actualul raport de inspecție fiscală însă ne calculează TVA pentru sumele stabilite de către inspectorii vamali, în condițiile în care noi am contestat aceste sume.” “Contestația noastră a format obiectul dosarului nr... /2009 care a fost soluționat irevocabil de Curtea de Apel Constanța în data de 22 octombrie 2009. Astfel Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Tulcea este obligată să soluționeze celelalte capete de cerere ale contestației noastre depuse pe cale administrativă, independent de sesizarea Parchetului de pe lângă Judecătoria Tulcea pentru evaziune fiscală, sesizare care privește doar factura fiscală de achiziție nr... din 03.12.2007 existentă la antrepozitarul fiscal SC Y TULCEA”**

**“În consecință, vă solicit anularea deciziei de impunere cu privire la calculul TVA reprezentând acciza constatată prin raport de inspecție fiscală care nu este definitiv și care se află încă sub controlul de legalitate al instanțelor judecătorești.”**

**Prin contestația nr...24.10.2008, înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr... 29.X.2008, a cărei proceduri de soluționare se reia prin prezenta decizie potrivit sentinței civile nr.../02.04.2009, petenta contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... /26.09.2008 pentru suma de ... lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente, motivând următoarele:**

**- la punctul 1 din contestație, petenta menționează că prin procesul - verbal nr... din 19.09.2008 a fost sancționată cu amendă de ... lei pentru nerespectarea prevederilor art. 41 alin. 2 lit. b) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată pentru neînregistrare în contabilitate a facturii**

.../03.12.2007 și că nu înțelege cum organul fiscal “a putut continua controlul fiscal în condițiile în care, pentru o justă și corectă individualizare a situației de fapt trebuiau refăcute situațiile financiare”.

- invocând prevederile art. 2 lit. b) din Ordinul M.F. 708/2006 privind condițiile și modalitățile de suspendare a inspecției fiscale petenta consideră că “organul fiscal era obligat să stopeze controlul și să oblige contribuabilul să refacă evidența contabilă pentru o comparație cât mai corectă și justă a datelor care să nu lase loc arbitrariului” întrucât “se constataseră deficiențe în cadrul inspecției fiscale, bunurile care consumaseră combustibilul accizat au fost vândute nemaifiind în patrimoniul contribuabilului ceea ce impunea reconstituirea documentelor”.

- la punctul 2 din contestație, cu referire la factura nr.../ 03.12.2007 care nu se regăsește în evidențele societății X SRL, petenta spune că nu a fost transmisă societății, nu a fost acceptată de către aceasta iar semnătura de primire este un fals;

- la punctul 3 din contestație, petenta spune că “antrepozitarul fiscal expeditor respectiv SC Y SRL Tulcea a întocmit facturile conform livrărilor de combustibil în ansamblu, cu excepția celei din data de 03.12.2007 despre a cărei existență ” SC X SRL nu a știut și că “Mai exact societatea noastră nu avea cum să achiziționeze odată cantitățile care erau înscrise în factură”, “Fizic era imposibil pentru capacitatea de depozitare a societății să putem achiziționa deodată, adică în aceeași zi, o asemenea cantitate de combustibil”, “Cantitatea de combustibil din fiecare factură este evident că nu putea fi ridicată la data emiterii facturii ci achiziția se făcea fracțional până la concurența cantității înscrise în factură”.

- la punctele 4,5,6 și 7 din contestație, petenta contestă modul de stabilire a combustibilului utilizat de societate în alte scopuri decât cele prevăzute de art. 201 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal spunând că “organul constatator nu a ținut cont de consumurile normate și a stabilit direct fără a avea vreo justificare legală sau date tehnice din care să rezulte clar consumul de combustibil că acesta a fost folosit în alte scopuri decât cele prevăzute în art. 201 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 codul fiscal” și că “dacă am încasat venituri din această activitate, dacă există facturi în contabilitatea societății este evident că am folosit combustibilul scutit de plata accizei pentru navigație și producere de electricitate la bordul ambarcațiunilor”.

Prin decizia nr.../06.11.2008 DGFP Tulcea a suspendat soluționarea contestației până la soluționarea cauzei penale.

Prin sentința civilă nr.../02.04.2009 Tribunalul Tulcea hotărăște: “...Anulează în parte decizia nr.../06 noiembrie 2008 emisă de DGFP Tulcea. Menține decizia nr.../2008 numai pentru partea referitoare la suspendarea soluționării contestației formulată de reclamantă împotriva decizie de impunere nr.../26.09.2008 numai cu privire la sumele aferente facturii nr... /03. dec. 2007. Obligă pârâta DGFP Tulcea, să soluționeze contestația reclamantei în parte referitoare la celelalte sume reținute ca datorate de către acestea....”

**II. Organul fiscal din cadrul DJAOV Tulcea, urmare inspecției fiscale parțiale privind legalitatea și realitatea operațiunilor economice efectuate în calitate de utilizator final de produse energetice achiziționate în regim de**

scutire de accize la S.C. X SRL, finalizată prin raportul de inspecție fiscală parțială înregistrat la D.J.A.O.V. Tulcea sub nr.../26.09.2008 și decizia nr... /26.09.2008, pentru perioada 01.01.2005 -15.08.2008, comparând livrările de combustibil pentru motor destinate utilizării exclusiv pentru vapoare depuse de antrepozitarul fiscal expeditor respectiv SC Y SRL și achizițiile de combustibil în regim de scutire de la plata accizelor de către SC X SRL, a constatat că aceasta nu a înregistrat în evidențele contabile factura cu nr... / 03.12.2007 (aflată în copie xerox la dosarul cauzei) prin “care s-a achiziționat ... litri de benzină și ... litri de motorină marcată și colorată, în regim de scutire de la plata accizelor”.

În raportul de inspecție fiscală parțială înregistrat la D.J.A.O.V. Tulcea sub nr.../26.09.2008 organul fiscal menționează “pentru cantitățile de combustibil achiziționate în regim de scutire de la plata accizelor conform art. 201, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal republicat, cu modificările și completările ulterioare, societatea prezintă ca singură dovadă a consumului de combustibil facturile emise pentru prestarea serviciilor de turism (cazare) conform tabelului din Anexa nr. 3” și “calculul cantității de motorină pentru care se datorează acciză s-a făcut și în baza declarației administratorului societății privind consumul de combustibil mediu pe oră al navei BM ...”.

Urmare controlului, organul fiscal din cadrul DJAOV Tulcea a stabilit că societatea datorează accize la bugetul de stat în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Urmare inspecției fiscale privind modul de evidență, calcul, declarare și plată a taxei pe valoarea adăugată finalizată prin raportul de inspecție fiscală parțială nr.../30.09.2009 și decizia de impunere nr.../30.09.2009, organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea stabilesc TVA de plată în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei, aferente accizei în sumă de ... lei stabilită de organele fiscale din cadrul DJAOV Tulcea prin decizia nr... /26.09.2008.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei, precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă contestației SC X SRL, i se aplică prevederile art. 214 alin. (1) lit. a) din OG 92/2003R, în condițiile în care prin adresa nr.../07.10.2008 D.J.A.O.V. Tulcea a sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Tulcea în legătură cu factura nr.../03.12.2007 și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni în condițiile prevăzute de legea penală.

\* Cu privire la hotărâre Tribunalului Tulcea prin sentința civilă nr... /02.04.2009 “...Anulează în parte decizia nr.../06 noiembrie 2008 emisă de DGFP Tulcea. Menține decizia nr.../2008 numai pentru partea referitoare la suspendarea soluționării contestației formulată de reclamantă împotriva decizie de impunere nr.../26.09.2008 numai cu privire la sumele aferente facturii nr.../03. dec. 2007. Obligă pârâta DGFP Tulcea, să soluționeze contestația reclamantei în parte referitoare la celelalte sume reținute ca datorate de către acestea....” , se reține:

- Total sumă aferentă facturii ... este de ... lei respectiv, acciza în sumă de ... lei (... lei aferentă benzinei și ... lei aferentă motorinei) și majorările de întârziere aferente sunt în sumă de ... lei;

- Total sumă aferentă facturii .../03.12.2007, stabilită prin decizia de impunere .../30.09.2009 și contestată sub nr.../06.11.2009 înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../03.12. 2009, este ... lei respectiv, TVA aferentă accizei în sumă de ... este de ... lei și majorările de întârziere aferente TVA sunt în sumă de ... lei.

- potrivit prevederilor art. 214 alin. (1) din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală care stipulează: "Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când: a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăuire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;"

Prioritate de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul de stat a obligației datorate în virtutea acestei fapte.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că organul de soluționare nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../03.12.2009 pentru suma de ... lei , motiv pentru care va suspenda soluționarea acesteia urmând ca procedura administrativă să fie reluată în conformitate cu prevederile art. 214 alin (3) din OG 92/2003R și se va menține suspendarea soluționării contestației stabilită prin decizia de soluționare nr.../06.11.2008 pentru suma de ... lei, conform hotărârii Tribunalului Tulcea(sentința civilă nr.../02.04.2009).

Din totalul sumei contestată de petentă prin cele două contestații de ... lei (acciză ... lei + majorări ... lei; TVA ... lei + majorări ... lei) conform sentinței civile nr.../02.04.2009, DGFP Tulcea se investește în soluționarea contestațiilor cu nr.../24.10.2008/ DGFPTL/.../29.10.2008 și .../06.11.2009/ DGFPTL/.../ 03.12.2009 doar pentru suma de ... lei (acciză ... lei + majorări ... lei; TVA ... lei + majorări ... lei).

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă au fost stabilite în conformitate cu prevederile legale, în sarcina SC X SRL, obligațiile fiscale suplimentare prin deciziile de impunere nr.../26.09.2008 și .../30.09.2009 în sumă totală de ... lei reprezentând acciză în sumă de ... lei plus majorări de întârziere în sumă de ... lei și TVA, în sumă de ... lei plus majorările de întârziere în sumă de ... lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea au efectuat inspecția fiscală parțială privind legalitatea și realitatea operațiunilor economice efectuate în calitate de utilizator final de produse energetice achiziționate în regim de scutire de accize la SC X SRL, pentru perioada 01.01.2005 -15.08.2008.

Efectuând "calculul cantității de motorină pentru care se datorează acciză ... și în baza declarației administratorului societății privind consumul de combustibil mediu pe oră al navei BM ...", și ca urmare faptului că SC X SRL nu a înregistrat în evidențele contabile factura cu nr.../ 03.12.2007 prin care a "achiziționat ... litri de benzină și ... litri de motorină marcată și colorată, în

regim de scutire de la plata accizelor”, organul fiscal stabilește prin decizia nr.../26.09.2008, acciză datorată la bugetul de stat în sumă de ... lei și pentru neplata accizei la termenele legale majorări de întârziere în sumă de ... lei.

Sub nr.../24.10.2008/ DGFP Tulcea/ .../29.10.2008, petenta contestă decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.../26.09.2008 cu motivațiile înscrise la punctul I. (din prezenta decizie) .

Prin decizia nr.../06.11.2008, DGFP Tulcea a suspendat soluționarea contestației până la soluționarea cauzei penale ca urmare a faptului că D.J.A.O.V. Tulcea, cu adresa nr.../07.X.2008, sesizează Parchetul de pe lângă Judecătoria Tulcea pentru neînregistrarea în documentele contabile de către SC X SRL a facturii fiscale de achiziție nr.../ 03.12.2007, fapta constituind infracțiune de evaziune fiscală în conformitate cu prevederile art. 9 lit. b) din Legea 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

La data de 29.09.2009 organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea au efectuat, la S.C. X SRL, inspectia fiscală parțială cu privire la modul de evidență, calcul, declarare și plată a taxei pe valoarea adăugată.

În urma controlului finalizat raportul de inspectie fiscală parțială nr.../30.09.2009 și decizia de impunere .../30.09.2009, organul fiscal stabilește TVA, în sumă de ... lei plus majorări de întârziere în sumă de ... lei, aferentă accizei de ... lei stabilită prin decizia nr.../26.09.2008 de către organele fiscale din cadrul DJAOV Tulcea.

Petenta nu este de acord cu TVA stabilită asupra accizei de ... lei și formulează contestația nr.../06.11.2009 înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../03.12.2009.

Din totalul sumei contestată de petentă prin cele două contestații de ... lei (acciză ... lei + majorări ... lei; TVA ... lei + majorări ... lei) conform sentinței civile nr.../02.04.2009, DGFP Tulcea se investește în soluționarea contestațiilor cu nr.../29.10.2008 și .../03.12.2009 doar pentru suma de ... lei (acciză ... lei + majorări ... lei; TVA ... lei + majorări ... lei).

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG 92/2003R; Legii nr. 571/2003 și HG 44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

\* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei: “organul fiscal era obligat să stopeze controlul și să oblige contribuabilul să refacă evidența contabilă pentru o comparație cât mai corectă și justă a datelor care să nu lase loc arbitrariului ... se constataseră deficiențe în cadrul inspectiei fiscale, bunurile care consumaseră combustibilul accizat au fost vândute nemaifiind în patrimoniul contribuabilului ceea ce impunea reconstituirea documentelor”, întrucât:

- potrivit prevederilor art. 79 din OG 92/2003R “(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, contribuabilii sunt obligați să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.” iar, potrivit art. 65 din același act normativ “(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

\* De asemenea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei de la punctele 4,5,6 și 7 din contestația nr.../24.10.2008/ DGFP/.../ 29.10.2008, unde contestă modul de stabilire a combustibilului utilizat

de societate în alte scopuri decât cele prevăzute de art. 201 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal spunând că “organul constator nu a ținut cont de consumurile normate și a stabilit direct fără a avea vreo justificare legală sau date tehnice din care să rezulte clar consumul de combustibil că acesta a fost folosit în alte scopuri decât cele prevăzute în art. 201 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 codul fiscal” și că “dacă am încasat venituri din această activitate, dacă există facturi în contabilitatea societății este evident că am folosit combustibilul scutit de plata accizei pentru navigație și producere de electricitate la bordul ambarcațiunilor”, **întrucât:**

- **Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare la art. 201 lit. c) actualizat lit. b) precizează “(1) Sunt scutite de la plata accizelor: ... b) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor private de agrement. De asemenea, este scutită de la plata accizelor și electricitatea produsă la bordul ambarcațiunilor. Prin ambarcațiune privată de agrement se înțelege orice ambarcațiune utilizată de către proprietarul său sau de către persoana fizică ori juridică ce o deține cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane sau de mărfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autorităților publice;...**

**Norme metodologice: ... (9) Beneficiarii scutirilor vor ține evidențe contabile privind intrările și consumurile efective de produse achiziționate în regim de scutire.”**

- **coroborat cu prevederile OG 92/2003R, art. 79 “(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, contribuabilii sunt obligați să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.”; art. 64 “Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere” și art. 65 “(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”;**

- în raportul de inspecție fiscală parțială înregistrat la D.J.A.O.V. Tulcea sub nr.../26.09.2008 organul fiscal menționează “Pentru cantitățile de combustibil achiziționate în regim de scutire de la plata accizelor conform art. 201, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare, societatea prezintă ca singură dovadă a consumului de combustibil facturile emise pentru prestarea serviciilor de turism (cazare) conform tabelului din Anexa nr.3. Pentru lunile pentru care societatea a achiziționat combustibil pe care l-a dat în consum iar la sfârșitul lunii acesta figurează, conform bilanțului de verificare lunară, cu stoc 0 (zero)- Anexa nr. 3, neexistând nici un document din care să rezulte consumul de combustibil în scopurile prevăzute de art. 201, alin. (1), lit. b) (fostă lit. c), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare, societatea datorează accize la bugetul de stat...”.

- din anexa nr. 3 la raportul de inspecție fiscală nr.../26.09.2008 se reține că organul fiscal a ținut cont, de facturile emise pentru prestarea serviciilor de turism, la calculul consumului de combustibil.

Având în vedere cele prezentate mai sus, organul fiscal din cadrul DJAOV Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale acciza în sumă

de ... lei și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Întrucât, prin contestația formulată SC X SRL, înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../29.10.2008, nu a obiectat asupra modului de calcul al majorărilor, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată, având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge contestația cu privire la aceste accesorii în sumă de ... lei.

\* Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei din contestația nr.../06.11.2009 și înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../03.12.2009: “O altă chestiune nelegală din punctul nostru de vedere o reprezintă motivul pentru care acest TVA de colectat nu a fost stabilit prin raportul de inspecție fiscală parțială nr... din 26.09.2008. Care este motivul pentru care nu mi s-a calculat acest TVA și dobânzile și majorările aferente la momentul la care am fost verificat pentru acest aspect, adică în 2008... Această abordare a situației mele o consider nelegală și netemeinică. În consecință, vă solicit anularea deciziei de impunere cu privire la calculul TVA reprezentând acciza constatată prin raport de inspecție fiscală care nu este definitiv și care se află încă sub controlul de legalitate al instanțelor judecătorești”, întrucât:

-potrivit prevederilor art. 1 din OMEF nr. 487/2007 “ (1) Începând cu data de 1 iulie 2007, Autoritatea Națională a Vămilelor va realiza activitatea de supraveghere a producției, importului și circulației produselor accizabile, denumit în continuare supraveghere specială, în conformitate cu titlul VIII, cu respectarea prevederilor titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”

-în conformitate cu prevederile OG 92/2003 R, art. 33 “(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București stabilit prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii ” și art. 91 “(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel” . În consecință verificarea privind legalitatea și realitatea operațiunilor economice efectuate de către SC X SRL, în calitate de utilizator final de produse energetice achiziționate în regim de scutire de la plata accizelor revine în sarcina Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea iar, verificarea modului de evidență, calcul, declarare și plată a TVA rămâne în competența Direcției Generale a Finanțelor Publice Tulcea.

-potrivit prevederilor art. 19 din Codul de procedură penală “Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea cauzei penale” iar, potrivit art. 22 alin. 1 din același act normativ “Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat, în fața instanței civile, cu privire la existența faptei persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acestuia” și, în conformitate cu hotărârea Tribunalul Tulcea prin sentința civilă nr.../02.04.2009 <<“... Menține decizia nr.../2008 numai pentru partea referitoare la suspendarea soluționării contestației formulate de reclamantă împotriva deciziei de impunere nr.../26.09. 2008 numai cu privire la sumele aferente facturii nr.../03. dec. 2007.”, menționăm: așa cum am prezentat la început în



punctul III din prezenta decizie -totalul sumei aferentă facturii .../03.12.2007 este de ... lei respectiv: acciza în sumă de ... lei (... lei aferentă benzinei și ... lei aferentă motorinei) și majorările de întârziere aferente sunt în sumă de ... lei; TVA aferentă accizei în sumă de ... lei este de ... lei (...x19%) și majorările de întârziere aferente TVA sunt în sumă de ... lei iar, față de "Obligă pârâta DGFP Tulcea, să soluționeze contestația reclamantei în parte referitoare la celelalte sume reținute ca datorate de către acestea...", menționăm: DGFP Tulcea s-a investit în soluționarea pe fond a sumei totale de ... lei (acciză ... lei + majorări de întârziere ... lei; TVA aferentă accizei în sumă de ... lei este de ... lei + majorări de întârziere ... lei)>>.

Având în vedere cele prezentate mai sus și faptul că petenta datorează acciza în sumă de ... lei, aplicând prevederile *art. 137 alin. (2) din Codul fiscal, potrivit căruia "Baza de impozitare cuprinde următoarele: a) impozitele și taxele, dacă prin lege nu se prevede altfel, cu excepția taxei pe valoarea adugată;..."* și *art. 119 alin. 1 din OG 92/2003R "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere"*, organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea au stabilit în mod legal TVA aferentă accizei în sumă de ... lei plus majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la aceste sume.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### DECIDE:

**Art.1 Suspendarea soluționării contestației SC X SRL Tulcea nr.../06.11.2009 și înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../ 03.12.2009, pentru suma totală de ... lei reprezentând TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente accizei stabilite pentru factura .../ 03.12.2007 și, menținerea suspendării soluționării contestației, înregistrată la DJAOV Tulcea sub nr.../24.10.2008 și DGFP Tulcea sub nr.../29.10.2008, stabilită prin decizia emisă de către DGFP Tulcea cu nr.../06.11.2008 pentru suma de ... lei (... lei acciză și ... lei majorări de întârziere), până la soluționarea laturii penale în conformitate cu hotărârea Tribunalului Tulcea prin sentința civilă nr.../2009.**

**Art.2 Respingerea ca neîntemeiate a contestațiilor formulate de SC X SRL Tulcea sub nr.../24.10.2008 și .../06.11.2009 pentru suma totală de ... lei (acciză ... lei + majorări ... lei; TVA ... lei + majorări ... lei).**

**Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.**

**DIRECTOR COORDONATOR**