



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , .X., CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 41 / 2016
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.R.L. din .X.,
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
cu nr.A_SLP 2418/16.11.2015**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr. .X./12.11.2015, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A_SLP 2418/16.11.2015, asupra contestației formulată de S.C. .X. S.R.L., cu sediul în .X., șoseaua .X., nr. .X., județul .X., CUI .X., prin avocat .X., conform împuternicirii avocațiale nr. .X./15.10.2015, aflată în original la dosarul cauzei.

S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-MC .X./21.08.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC .X./21.08.2015 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- X. lei accize pentru motorină
- X. lei dobânzi aferente accizelor pentru motorină
- X. lei penalități de întârziere aferente accizelor pentru motorină
- X. lei taxa pe valoarea adăugată
- X. lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
- X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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, chiar și în raport de data depunerii la poșta a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F–MC .X./21.08.2015, respectiv **25.09.2015**, potrivit ștampilei Oficiului poștal aplicată pe plicul cu care a fost transmis actul administrativ fiscal contestat, aflat în copie la dosarul cauzei, și de data depunerii contestației la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, respectiv **22.10.2015**, așa cum rezultă din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația în original.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și faptul că la data depunerii contestației S.C. .X. S.R.L. figurează la poziția .X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la OPANAF nr.3661/2014, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor constată că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data formulării contestației și este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.**

I.S.C. .X. S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. .X./21.08.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC .X./21.08.2015 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, precizând următoarele:

Prin contestația formulată **S.C. .X. S.R.L.** afirmă că în perioada aprilie-mai 2008 a achiziționat cantitatea de 830.396 litri motorină de la SC .X. SRL în baza a 25 de facturi în valoare de .X. lei care au fost înregistrate în evidența contabilă și pentru care a depus toate declarațiile fiscale prevăzute de lege.

Societatea susține că achizițiile de carburanți s-au efectuat cu documente fiscale sau nefiscale prevăzute de lege, iar plata achizițiilor s-a derulat numai prin unități bancare, mărfurile achiziționate fiind comercializate en-gros și en-detail, vânzarea acestora fiind înregistrată ca venit și,

respectiv, ca bază impozabilă pentru stabilirea obligațiilor de plată reprezentând impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată.

Contestatoarea susține că neregulile enumerate de organul fiscal ca fiind săvârșite de furnizorul său au avut loc ulterior livrării de carburant și nu îi sunt imputabile.

Societatea susține că nu îndeplinește condițiile legale de plătitor de accize pentru produse energetice, iar temeiul juridic invocat de organul fiscal respectiv pct.7 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a art.178 alin.(4) din Codul fiscal este neclar și nu definește noțiunea de *“persoană la care se întrerupe circuitul economic”* și care în consecință ar avea obligația de a plăti accize.

S.C. .X. S.A. consideră că nu ar fi *“persoana la care s-a întrerupt circuitul economic”*, deoarece a făcut dovada cu documente legale de proveniență și de vânzare a acestor produse, documente în baza cărora a calculat și plătit impozite și taxe.

Contestatoarea susține că imposibilitatea de a efectua controale fiscale la furnizorul său deoarece este radiat din anul 2011 sau faptul că furnizorul său nu și-a înregistrat livrările în contabilitate, nu poate duce la concluzia, în lipsa altor probe, că operațiunile de livrare nu sunt reale și că lanțul economic s-a întrerupt la S.C. .X. S.A. așa cum susține organul fiscal.

Având în vedere cele de mai sus, contestatoarea solicită admiterea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-MC .X./21.08.2015 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./21.08.2015 pentru suma totală de .X. lei.

II.Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-MC .X./21.08.2015, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC .X./21.08.2015, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit următoarele:

Din verificările efectuate s-a constatat faptul că S.C. .X. S.R.L. a achiziționat în perioada aprilie – mai 2008 cantitatea de 830.396 litri motorină de la S.C. .X. S.R.L. din .X. în valoare totală de .X. lei, conform facturilor fiscale menționate în Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./21.08.2015 și anexele la acesta.

S.C. .X. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă contravaloarea facturilor care reflectă achiziții de carburant, a întocmit Note de recepție și constatare de diferențe fără a înscrie în aceste documente mijlocul de transport.

În vederea verificării realității tranzacțiilor derulate între S.C. .X. S.R.L. și S.C. .X. S.R.L., echipa de inspecție fiscală a solicitat prin adresa nr..X./26.04.2013 înaintată .X., unitate bancară prin intermediul căreia s-au derulat operațiuni de încasări și plăți, transmiterea extraselor de cont ale S.C. .X. S.R.L. pentru perioada 01.03.2008 – 30.06.2008, iar în urma analizei extraselor de cont, s-a constatat existența unei singure plăți efectuate către firma .X. în sumă de .X. euro, neexistând plăți efectuate către furnizori interni.

Din analiza informațiilor disponibile conform bazelor de date ale ANAF, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele aspecte cu privire la furnizorul S.C. .X. S.R.L.:

- societatea nu figurează ca plătitor de accize conform vectorului fiscal și în consecință nu depune declarație de accize conform prevederilor art.194 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- societatea nu își îndeplinește obligațiile declarative;
- societatea a fost declarată inactivă începând cu data de 11.06.2009, iar din 01.07.2009 a fost anulat și codul de înregistrare în scopuri de taxa pe valoarea adăugată;
- societatea a fost radiată din data de 05.07.2011.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că S.C. .X. S.R.L. a efectuat achiziții intracomunitare de produse accizabile de la firma .X. fără a fi înregistrată ca operator înregistrat / operator neînregistrat în conformitate cu prevederile art.185¹ și art.185² din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu și-a îndeplinit obligațiile declarative privind achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate în cursul anului 2008 în condițiile în care .X. – cod valid de taxa pe valoarea adăugată SK .X. a declarat în cursul trimestrului II 2008 livrări intracomunitare de bunuri către S.C. .X. S.R.L. în sumă de .X. lei, nu a efectuat viramente reprezentând contravaloarea accizelor datorate bugetului de stat, iar rapoartele de încercări precum și declarațiile de conformitate sunt emise de S.C. .X. S.A. și S.C. .X. S.R.L. în condițiile în care singurele achiziții de carburanți efectuate de S.C. .X. S.R.L. au fost cele de la .X..

Astfel, pentru achizițiile efectuate în lunile aprilie și mai 2008 în valoare totală de .X. lei, organele de inspecție fiscală au constatat că circuitul economic a fost întrerupt la S.C. .X. S.R.L., aceasta datorând accizele aferente în conformitate cu art.178 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru

care echipa de inspecție fiscală a procedat la determinarea accizei datorată de contestatoare în sumă de .X. lei.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă accizelor stabilite suplimentar, organele de inspecție fiscală au procedat la calculul taxei aferentă achizițiilor de carburanți efectuate de S.C. .X. S.R.L. de la S.C. .X. S.R.L. în sumă de .X. lei.

De asemenea, pentru accizele și taxa pe valoarea adăugată stabilite suplimentar organele de inspecție fiscală au procedat la calculul accesoriilor aferente stabilind prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F–MC .X./21.08.2015 dobânzi aferente accizelor pentru motorină în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente accizelor pentru motorină în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă 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 suma totală contestată de .X. lei reprezentând accize pentru motorină în sumă de .X. lei, dobânzi aferente accizelor pentru motorină în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente accizelor pentru motorină în sumă de .X. lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .X. lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează accize și taxa pe valoarea adăugată aferentă, în condițiile în care aceasta nu a putut dovedi că produsul accizabil achiziționat provine de la un antrepozit fiscal, un operator înregistrat sau neînregistrat sau din import, respectiv dacă acesta a fost introdus în sistemul de accizare.

În fapt, în perioada verificată aprilie – mai 2008 **S.C. .X. S.R.L.** s-a aprovizionat de la S.C. .X. S.R.L. cu cantitatea de 830.396 litri motorină în valoare de .X. lei conform facturilor fiscale emise de furnizor și menționate în Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./21.08.2015 și anexele la acesta.

S.C. .X. S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă facturile de aprovizionare cu motorină de la S.C. .X. S.R.L., a evidențiat taxa pe valoarea adăugată în jurnalele de cumpărări și în deconturile de taxă pe valoarea adăugată aferente perioadei controlate și a întocmit Note de recepție și constatare diferențe fără a înscrie în aceste documente mijlocul de transport.

În vederea verificării realității tranzacțiilor derulate între S.C. .X. S.R.L. și S.C. .X. S.R.L., echipa de inspecție fiscală a solicitat prin adresa nr..X./26.04.2013 înaintată .X., unitate bancară prin intermediul căreia s-au derulat operațiuni de încasări și plăți, transmiterea extraselor de cont ale S.C. .X. S.R.L. pentru perioada 01.03.2008 – 30.06.2008, iar în urma analizei acestora au constatat că această societate nu a efectuat plăți către furnizorii interni.

De asemenea, din analiza informațiilor disponibile conform bazelor de date ale ANAF, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. .X. S.R.L. a efectuat achiziții intracomunitare de produse accizabile de la firma .X. din Slovacia fără a fi înregistrat ca operator economic înregistrat sau neînregistrat conform art.185¹ și art.185² din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv fără ca să figureze ca plătitor de accize conform vectorului fiscal și în consecință nu a depus declarație de accize conform prevederilor art.194 din același act normativ și nu a efectuat plăți reprezentând contravaloarea accizelor datorate bugetului de stat, iar începând cu data de 11.06.2009 a fost declarată inactivă fiind radiată la data de 05.07.2011.

Astfel, pentru achizițiile de produse accizabile efectuate în lunile aprilie și mai 2008 în valoare totală de .X. lei, organele de inspecție fiscală au constatat că circuitul economic a fost întrerupt la S.C. .X. S.R.L. aceasta datorând accize în conformitate cu dispozițiile art.178 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.7 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F–MC .X./21.08.2015 accize pentru motorină în sumă de .X. lei, taxă pe valoarea adăugată aferentă accizelor în sumă de .X. lei, dobânzi aferente accizelor pentru motorină în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente accizelor pentru motorină în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

În drept, art.178 alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată, precizează:

“ART. 178

Reguli generale

(1) Producția și/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, pot avea loc numai într-un antrepozit fiscal.

[...]

(4) Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora”, coroborat cu pct.7 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, unde se stipulează:

“(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”.

Având în vedere prevederile legale citate mai sus, se reține că deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal pentru care nu se poate face dovada plății accizelor pe circuitul economic, atrage plata acestora de către persoana la care se întrerupe acest circuit.

De asemenea, speței îi sunt incidente și dispozițiile art.192 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

(2) Un produs accizabil este eliberat pentru consum în România, în condițiile prevăzute la [art. 166](#).”

iar la art.166 alin.(1) pct.e) din același act normativ, se prevede:

“Eliberarea pentru consum

(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;[...]”

Din prevederile legale enunțate mai sus, se reține că acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat în consum, iar eliberarea în consum reprezintă inclusiv deținerea în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că S.C. .X. S.R.L. a achiziționat în perioada aprilie – mai 2008 cantitatea de 830.396 litri motorină în valoare totală de .X. lei de la S.C. .X. S.R.L. din .X., conform facturilor fiscale menționate în Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./21.08.2015 și anexele la acesta.

Prin urmare, în condițiile în care S.C. .X. S.R.L. s-a aprovizionat cu carburanți în anul 2008 doar de la .X. și nu a efectuat nicio achiziție de la furnizori interni, declarațiile de conformitate atașate la facturile fiscale înregistrate în evidența contabilă a contestatoarei și emise de societăți românești, respectiv S.C. .X. S.A. și S.C. .X. S.A., nu pot dovedi proveniența motorinei achiziționate de contestatoare de la un antrepozit fiscal, un operator înregistrat sau operator neînregistrat și nici plata accizelor aferente, întrucât furnizorul său nu a achiziționat motorina din România și nici nu a achitat accize.

Acest fapt este confirmat și de informațiile existente în baza de date a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit cărora S.C. .X. S.R.L. nu figurează ca plătitor de accize conform vectorului fiscal și în consecință nu depune Declarație de accize conform prevederilor art.194 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Mai mult decât atât, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că S.C. .X. S.R.L. a efectuat achiziții intracomunitare de produse accizabile de la firma .X. fără a fi înregistrat ca operator înregistrat / operator neînregistrat în conformitate cu prevederile art.185¹ și art.185² din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, că nu și-a îndeplinit obligațiile declarative privind achizițiile intracomunitare de bunuri efectuate în cursul anului 2008, în condițiile în care .X. a declarat în cursul trimestrului II 2008 livrări intracomunitare de bunuri către S.C. .X. S.R.L. în sumă de .X. lei.

Având în vedere faptul că S.C. .X. S.R.L. nu a efectuat viramente reprezentând contravaloarea accizelor datorate bugetului de stat, iar Rapoartele de încercări precum și Declarațiile de conformitate sunt emise de S.C. .X. S.A. și S.C. .X. SRL în condițiile în care singurele achiziții de carburanți efectuate de această societate au fost cele de la .X., contestatoarea nu a putut să dovedească proveniența de la un antrepozit fiscal, un operator înregistrat sau un operator neînregistrat a achizițiilor de motorină în baza facturilor fiscale, iar cantitatea de motorină achiziționată de contestatoare, înregistrată în evidența contabilă, a fost deținută în afara antrepozitului fiscal și nu poate face dovada plății accizelor.

Dovada faptului că motorina ar fi provenit de la un antrepozit fiscal este dată de documentul emis de antrepozitar, respectiv de declarația

de conformitate, dar și de copiile facturilor de livrare emise de antrepozitul fiscal în care accizele sunt evidențiate separat, împreună cu copii ale celorlalte facturi care intervin pe tot lanțul comercializării până la utilizatorul final al produsului.

În consecință, societatea nu a putut face dovada că motorina achiziționată în cantitate de 830.496 litri a provenit de la un antrepozit fiscal, de la un operator înregistrat sau de la un operator neînregistrat sau din import, conform prevederilor legale, astfel încât fără dovada provenienței produsului înregistrat în evidențele contabile, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că circuitul economic a fost întrerupt la S.C. .X. S.R.L. în conformitate cu art.178 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.7 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

În același sens este și Decizia Înaltei Curți de Casație și Justiție nr. 338/30.01.2015 pronunțată în dosarul nr. 1093/57/2012 privind pe S.C. .X. S.R.L. .X. într-o speță similară, unde se rețin următoarele:

„[...] Față de caracterul imperativ al normei fiscale instituită de art.178 din Codul fiscal și ale art. 7 pct. 4) din H.G. 44/2004, în împrejurarea concretă în care declarațiile furnizorilor nu vin să confirme proveniența unei cantități de combustibili ce a fost regăsită ca fiind comercializată în evidențele reclamantei, rezultă așadar că, în mod corect și potrivit legii, instanța de fond a considerat ca fiind legale și temeinice măsurile luate de organele de control prin decizia de impunere, respectiv faptul ca întreruperea circuitului legal al provenienței combustibililor achiziționați este la S.C. .X. SRL.”

[...]

Aceasta întrucât, așa cum corect a reținut și instanța de fond, nu are nicio relevanță dacă recurenta se face sau nu vinovată de faptul că deține carburanți a căror proveniență nu a putut fi confirmată, fiind suficient și îndeostulător faptul că respectivele cantități de carburanți figurează în evidențele recurteiei și că pentru ele nu s-a putut dovedi că au fost achitate accizele aferente”.

Referitor la argumentul societății potrivit căruia neregulile enumerate de organul fiscal ca fiind săvârșite de furnizorul său au avut loc ulterior livrării de carburant și nu îi sunt imputabile, acesta nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației întrucât pentru un operator economic diligent care stăpânește domeniul de activitate pe care îl desfășoară verificarea provenienței produselor accizabile, respectiv dacă acestea au fost introduse în sistemul de accizare constituie o veritabilă cerință în vederea înlăturării prevederilor privind plata accizelor, în condițiile

în care norma legală mai sus invocată stipulează că deținerea produselor accizabile în afara antrepozitului fiscal și pentru care nu se poate face dovada plății accizelor atrage plata acestora.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei potrivit căreia Codul fiscal este neclar și nu definește noțiunea de “*persoană la care se întrerupe circuitul economic*” și care în consecință ar avea obligația de a plăti accize, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere că în verificarea circuitului economic al motorinei de către organele de inspecție fiscală de la consumatorul final spre producător sau importator, acest circuit se întrerupe la S.C. .X. S.A. deoarece furnizorul nu a fost înregistrat ca plătitor de accize, nu este autorizat ca antrepozit fiscal, operator înregistrat sau importator de produse accizabile, nu a depus declarații fiscale și nu a declarat și plătit accize și prin urmare nu se poate face dovada introducerii în sistemul de accizare a motorinei aprovizionată de contestatoare.

Referitor la invocarea de către societate a Hotărârii CEJ din 6.09.2012 în cauza C-324/11, aceasta nu poate fi reținută având în vedere faptul că obiectul jurisprudenței prezentate este diferit, decizia fiind dată în materie de deducere a taxei pe valoarea adăugată și în legătură cu principiul neutralității fiscale.

În consecință, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru accize pentru motorină în sumă de .X. lei.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată sunt incidente speței prevederile art.137 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 137

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;(…)

(2) Baza de impozitare cuprinde următoarele:

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

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, precum și faptul că accizele se includ în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, iar potrivit celor menționate anterior prin prezenta decizie a fost reținut debitul privind accizele pentru motorină în sumă de .X. lei în sarcina societății, iar prin contestație nu se aduc argumente cu privire la modul de calcul al taxei pe valoarea adăugată, se reține că în mod legal organele vamale au calculat taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Totodată, având în vedere faptul că în sarcina societății a fost reținut ca datorat debitul în sumă de .X. lei reprezentând accize pentru motorină în sumă de .X. și taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, iar prin contestație nu se aduc argumente cu privire la cota aplicată și perioada pentru care au fost calculate, contestatoarea datorează și accesoriile în sumă totală de .X. lei din care dobânzi aferente accizelor pentru motorină în sumă de .X. lei, penalități de întârziere aferente accizelor pentru motorină în sumă de .X. lei, dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei.

În consecință, în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru taxă pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate în prezenta și în baza prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data formulării contestației se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-MC .X./21.08.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-MC .X./21.08.2015 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei accize pentru motorină
- .X. lei dobânzi aferente accizelor pentru motorină
- .X. lei penalități de întârziere aferente accizelor pentru motorină
- .X. lei taxa pe valoarea adăugată
- .X. lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
- .X. lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

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

DIRECTOR GENERAL
.X.