



**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE
Biroul solutionare contestatii**

**DECIZIA NR./.....2008
privind soluționarea contestațiilor depuse de
S.C. AG S.A. înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr.....2008**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. AG S.A., prin contestatia nr.....2008, înregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.....2008 formulata împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala înregistrata sub nr.2008 întocmita pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.....2008 întocmite de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, Serviciul de Inspectie Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii.

S.C. AG S.A. are sediul în localitatea, str., nr....., jud. Satu Mare, nr. Înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului Satu Mare....., cod unic de înregistrare

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.205 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I.1) S.C. S.A. Carei prin contestatia nr.....2008, inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.....2008, formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr.....2008 intocmita pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.....2008, emise de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, Serviciul de Inspectie Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, contesta suma de lei, reprezentand:

- impozit pe profitlei
- majorari de intarziere lei
- TVA stabilit suplimentar ...lei
- majorari de intarzierelei.

S.C. AG S.A. sustine in contestatie ca organele de control au aplicat coeficienti de consum tehnologic specific activitatilor de depozitare manipulare, distributie si transport a produselor petroliere conform Ordinului Ministerului Economiei si Comertului nr.33/23.01.2004 privind aprobarea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al produselor petroliere din cadrul Societatii Nationale a Petrolului "Petrom" - S.A. Bucuresti si al Societatii Comerciale "Petrotrans" - S.A. Ploiesti, coeficienti care se aplica in cadrul Societatii Nationale a Petrolului PETROM S.A. Bucuresti. Intrucat societatea comerciala contestatoare nu face parte din SNP Petrom S.A. Bucuresti nu sunt aplicabile societatii dispozitiile Ordinului Ministerului Economiei si Comertului nr.33/2004.

Organele de control in aplicarea acestui ordin au luat in calcul doar prevederile cu privire la coeficientii de consum tehnologic pentru variatia de volum, fara sa aiba in vedere faptul ca activitatea societatii cu produse petroliere prevede atat depozitarea cat si valorificarea prin statia de distributie.

In continuare se arata ca organele de control aplicand prevederile Ordinului Ministerului Economiei si Comertului nr.33/23.01.2004 privind aprobarea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al produselor petroliere din cadrul Societatii Nationale a Petrolului "Petrom" - S.A. Bucuresti si al Societatii Comerciale "Petrotrans" - S.A. Ploiesti, nu au avut in vedere prevederile cuprinse in anexa nr.14 aplicand doar o grupa de coeficienti de pierderi tehnologice din totalul de 4 grupe,

interpretand unilateral si in defavoarea societatii, prevederile legale aplicabile in cazul activitatii societatii in domeniul produselor petroliere.

In urma celor prezentate anterior S.C. AG S.A. solicita admiterea contestatiei si desfiintarea in parte a dispozitiilor Deciziei de impunere nr.....2008 in urma aplicarii tuturor coeficientilor legali mentionati pentru activitatea ce a facut obiectul inspectiei fiscale, respectiv impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere.

I.2) Prin Referatul nr.....2008 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....2008, inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr.....2008, formulata de catre S.C. AG S.A., se propune “respingerea contestatiei ca nefundamentata legal”.

II.1) Prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, Serviciul de Inspectie Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, au constatat urmatoarele:

Referitor la impozit pe profit

Perioada supusa controlului este 01.01.2005 - 31.12.2007.

Societatea comercializeaza produse petroliere prin statia proprie de distributie, in urma careia la finele anului 2005, 2006, respectiv 2007, inregistreaza in evidentele contabile pierderi tehnologice in suma delei (an 2005), lei (an 2006), respectiv lei (an 2007), tratandu-le ca si cheltuieli deductibile de natura pierderilor tehnologice la calculul impozitului pe profit. Conform art 1 din Ordinul Ministerului Economiei si Comertului nr.33/23.01.2004 privind aprobarea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al produselor petroliere din cadrul Societatii Nationale a Petrolului "Petrom" - S.A. Bucuresti si al Societatii Comerciale "Petrotrans" - S.A. Ploiesti "Se aprobă coeficienții maximi de consumuri tehnologice, specifici activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al produselor petroliere...”, se specifica procentul admis care se aplica la cantitatea receptionata diferentiat in sezonul cald, respectiv pierderi in gestiune, si in sezonul rece, respectiv plusuri in gestiune. Astfel organul de inspectie fiscala a procedat la recalcularea

acestui coeficient de consum, compensand plusurile si minusurile, rezultand astfel o diferenta stabilita ca minus in gestiune nedeductibila in suma de lei.

Conform art. 21, alin. (4) lit. c) din Codul fiscal se considera cheltuiala nedeductibila "cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă...", astfel organul de control a recalculat impozitul pe profit pentru fiecare an. In urma recalcularii pierderilor tehnologice conform Ordinului Ministerului Economiei si Comertului nr.33/2004, diferenta de cheltuiala nedeductibila rezultata in urma acestor calcule anuale fiind in suma totala de lei, impozitul pe profit aferent acestor sume fiind delei.

Pentru diferenta de impozit pe profit in suma de lei stabilita suplimentar, organul de inspectie fiscala a calculat conform art. 120, alin (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, majorari de intarziere in suma de lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Asa cum este prezentat la punctul referitor la impozitul pe profit, societatea inregistreaza in contul 607 cheltuieli cu marfurile, lipsuri in gestiune la produsele petroliere, in fiecare an fiscal supus inspectiei. In urma recalcularii acestor lipsuri in conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Economiei si Comertului nr.33/2004, s-au determinat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal, dupa cum urmeaza :

- in anul 2005 lipsa in gestiune nedeductibila in suma de lei, TVA aferenta lei ;
- in anul 2006 lipsa in gestiune nedeductibila in suma de lei, TVA aferenta lei ;
- in anul 2007 lipsa in gestiune nedeductibila in suma de lei, TVA aferenta ... lei.

In total lipsa in gestiune nedeductibila fiind de lei, TVA aferentalei.

Conform art. 128, alin. (4), lit. d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, constituie livrare de bunuri cu plata taxei « bunurile constatate ca lipsa din gestiune... », astfel suma de mai sus este considerata ca o livrare de bunuri, respectiv societatea avea obligatia de a colecta TVA aferent.

Pentru diferenta de TVA stabilita suplimentar organul de inspectie fiscala a calculat conform art. 120, alin (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare, prin Biroul Solutionare Contestatii, este legal investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, respectiv accesorii aferente, a fost corect determinata.

Referitor la impozit pe profit

Perioada supusa controlului este 01.01.2005 - 31.12.2007.

Societatea comercializeaza produse petroliere prin statia proprie de distributie, in urma careia la finele anului 2005, 2006, respectiv 2007, inregistreaza in evidentele contabile pierderi tehnologice in suma de lei (an 2005), lei (an 2006), respectiv lei (an 2007), tratandu-le ca si cheltuieli deductibile de natura pierderilor tehnologice la calculul impozitului pe profit. Organul de inspectie fiscala au procedat la aplicarea prevederilor art. 1 din Ordinul Ministerului Economiei si Comertului nr.33/23.01.2004 privind aprobarea coeficienților maximi de consumuri tehnologice, specifici activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al produselor petroliere din cadrul Societății Naționale a Petrolului "Petrom" - S.A. București și al Societății Comerciale "Petrotrans" - S.A. Ploiești, unde se specifica procentul admis care se aplica la cantitatea receptionata diferentiat in sezonul cald, respectiv pierderi in gestiune, si in sezonul rece, respectiv plusuri in gestiune. La recalcularea acestui coeficient de consum, compensand plusurile si minusurile, rezulta o diferenta stabilita ca minus in gestiune nedeductibila in suma de lei, respectiv un impozit pe profit aferent de lei, majorari de intarziere in suma de lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Asa cum este prezentat la punctul referitor la impozitul pe profit, societatea inregistreaza in contul 607 cheltuieli cu marfurile, lipsuri in gestiune la produsele petroliere, in fiecare an fiscal supus inspectiei. In urma recalcularii acestor lipsuri in conformitate cu prevederile Ordinului Ministerului Economiei si Comertului nr.33/2004 privind aprobarea coeficienților maximi de consumuri tehnologice, specifici activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al produselor petroliere din cadrul Societății Naționale a Petrolului "Petrom" - S.A. București și al Societății Comerciale "Petrotrans" - S.A. Ploiești , s-au determinat cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal (total lipsa in gestiune nedeductibila) in suma de lei, TVA aferenta lei, majorari de intarziere in suma delei.

Precizam ca **Ordinul Ministerului Economiei si Comertului nr.33/23.01.2004** privind aprobarea coeficienților maximi de consumuri tehnologice, specifici activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al produselor petroliere din cadrul Societății Naționale a Petrolului "Petrom" - S.A. București și al Societății Comerciale "Petrotrans" - S.A. Ploiești, aplicat de organele de inspectie fiscala **este abrogat de art.5 din Ordinul Ministerului Economiei si Comertului nr. 615 din 18 octombrie 2004** privind metodologia de aprobare a coeficienților maximi de consumuri tehnologice, specifici activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al uleiurilor minerale și produselor petroliere tipice și atipice din activitățile specifice industriei petroliere si de **art.5 din Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 1.654 din 3 noiembrie 2004** privind metodologia de aprobare a coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice din activitatile specifice industriei petroliere.

Din cele anterior mentionate reiese ca *s-au stabilit* in sarcina societatii comerciale AG S.A. , *obligatii suplimentare* in suma de lei, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, respectiv accesorii aferente, *prin aplicarea eronata a prevederilor Ordinului Ministerului Economiei si Comertului nr.33/23.01.2004* privind aprobarea coeficienților maximi de consumuri tehnologice, specifici activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al produselor petroliere din cadrul Societății Naționale a Petrolului "Petrom" - S.A. București și al Societății Comerciale "Petrotrans" - S.A. Ploiești. Avand in vedere faptul ca aceste

obligatii suplimentare nu au fost corect determinate si implicit nu se poate determina baza impozabila, *se va desfiinta partial* actul administrativ fiscal contestat, respectiv *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.2008*, emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr.....2008, *pentru suma contestata de lei*, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, respectiv accesorii aferente, si se va reface controlul pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata ce au fost contestate, *urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal* care va avea in vedere considerentele prezentate, respectiv aplicarea actelor normative in vigoare pentru perioada verificata.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Art. 216

[...]

(3) *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

[...]”.

Pct.12.6, 12.7 si 12.8 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipuleaza:

“12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.206 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, pct.12.6, 12.7 si 12.8 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr.2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Satu Mare, pentru suma totala contestata de lei, reprezentand:

- impozit pe profit** ... lei
- majorari de intarziere** ... lei
- TVA stabilit suplimentar** ... lei
- majorari de intarziere** lei,

urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV