

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 152 din 22 septembrie 2009**

Cu adresa nr. ....../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. ....../....., **Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. “.....” S.R.L.** din ....., Jud. Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... din ..... intocmita de reprezentanti ai D.J.A.O.V. Prahova.

Decizia de impunere nr. ....../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in data de ..... si inregistrat la organul vamal sub nr. ....../.....

**Obiectul contestatiei** il constituie suma totala de **..... lei** reprezentand:

- ..... lei - accize;
- ..... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente accizelor.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX “*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*”.

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

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

*"[...]. IN FAPT: in perioada .....2005 - ..... 2005, societatea noastra a incheiat un contract cu SC T SRL, in baza caruia ii revenea obligatia de a prospecta piata si a identifica eventuali clienti pe care sa-i indice furnizorului in vederea vanzarii de produse pe care le avea aceasta societate.*

*Pretul pentru operatiunile economice derulate era incasat de societate si evidentiat in evidenta financiar contabila a acestei societati.*

*1. In decizia de impunere contestata se mentioneaza ca in luna ..... 2005 societatea noastra a achizitionat cantitatea de ..... tone ..., de la SC T SRL si a revandut-o catre SC A SRL, cu ..... facturi fiscale, existand suspiciuni in ceea ce priveste declaratiile de conformitate emise de catre SC A SRL.*

*Potrivit contractului furnizorului SC T SRL factura catre societatea noastra c/valoarea totala a marfii, pe care beneficiarul o comanda, livrarea se efectua direct catre beneficiar, iar ulterior, societatea noastra refactura marfa catre beneficiar, retinand din pret adaosul pentru serviciul prestat.*

*In acest context, societatea noastra nu are niciun fel de culpa, pentru a determina recalcularea obligatiilor fiscale intrucat pe de o parte noi am avut numai rolul de prestator, iar pe de alta parte raspunderea pentru modalitatea in care au fost emise facturile si declaratiile de conformitate s-a retinut ca apartin exclusiv beneficiarului S.C. A SRL. [...].*

*3. [...]. Aratam ca la acest adaos incasat de societatea noastra au fost achitate toate taxele fiscale datorate bugetului de stat, astfel ca recalcularea obligatiilor suplimentare pe care inspectorii fiscali le-au stabilit in urma controlului nu sunt datorate si nu au nicio baza legala in ceea ce ne priveste. [...]"*

**II. - Prin Raportul de inspectie fiscala partiala** incheiat la data de ..... de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Prahova la S.C. “.....” S.R.L. din ....., Jud. Prahova, s-au stabilit urmatoarele:

"[...] *Inspectia fiscala s-a desfasurat la sediul Inspectoratului Judetean de Politie Prahova si a avut ca obiectiv stabilirea cuantumului prejudiciului creat bugetului de stat de catre SC. .... SRL, prin sustragerea de la plata accizei a produsului "...", achizitionat in anul 2005 de la S.C. T S.R.L. si S.C. G S.R.L. [...]*

*Precizam ca societatea verificata nu este platitoare de acciza. [...]*

*Din verificarea actelor si documentelor puse la dispozitia organelor de control au rezultat urmatoarele:*

*S.C. .... SRL a achizitionat in perioada .....2005 pana in .....2005 o cantitate de ..... tone ... de la SC T SRL [...]*

*Intreaga cantitate de ..... tone "... a fost revanduta de SC ..... SRL catre SC A SRL. Facturile emise catre SC A SRL au fost insotite de declaratii de conformitate (regasite in urma controalelor incrucisate) provenite de la SC .... Intrucat au existat suspiciuni privind aceste declaratii, Inspectoratul Judetean de Politie Prahova si Garda Financiara Prahova au solicitat SC ... un punct de vedere privitor la autenticitatea acestora. Din cercetarile celor doua institutii [...] a rezultat faptul ca declaratiile de conformitate [...] <nu au fost emise de SC ...>.*

*In data de .....2005 S.C. .... S.R.L. a achizitionat in baza facturii fiscale nr. ..../.....2005 cantitatea de ..... kg ... de la G SRL. Aceeasi cantitate a fost revanduta catre S.C. E SRL cu declaratia de conformitate [...] si raportul de incercari [...] provenite de la S.C. L S.R.L. -depozit .....*

*De asemenea, Garda Financiara a solicitat SC L SRL un punct de vedere privind autenticitatea declaratiei de conformitate si raportului de incercari. Prin adresa nr. ..../.....2005 SC L SRL comunica <nu a avut si nu are relatii contractuale cu SC G SRL>, [...]*

*Din verificarile incrucisate efectuate de catre Garda Financiara Prahova la societatile care au aprovizionat S.C. .... SRL cu ... au rezultat urmatoarele:*

*- <sediul social declarat al SC T SRL - ..... fiind fictiv, iar administratorul T.A. nu poate fi gasit [...]>.*

*- SC G SRL - ..... nu se regaseste la sediul social declarat <iar persoana care figureaza drept administrator este fictiva>. [...].*

*In sinteza, in perioada ..... - ..... 2005, in conformitate cu art.178, alin.(4), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, [...], conform art. 7, alin.(4) din H.G. 44/2004 [...], pentru cantitatea de ..... kg ..., acciza datorata la bugetul de stat este in valoare totala de ..... RON.*

*In conformitate cu art. 120, alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, au fost calculate majorari de intarziere pana la data de .....2009, in suma totala de ..... RON, [...].*

*Potrivit art. 114, alin (1) din O.G. 92/2003, au fost stabilite penalitati de intarziere aferente cantitatii de ..... tone ..., pentru anul 2005, in cuantum de ..... RON [...]."*

### **III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:**

*\* Prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr. ..../..... 2009 incheiat de reprezentantii D.J.A.O.V. Prahova la S.C. "....." S.R.L. ...., a fost efectuata o verificare privind accizele datorate bugetului de stat ca urmare a sesizarii Inspectoratului Judetean de Politie Prahova - Serviciul de Investigare a Fraudelor prin adresa nr. ..../..... 2009, inregistrata la D.J.A.O.V. Prahova sub nr. ..../.....2009, in vederea stabilirii prejudiciului creat de aceasta societate cu ocazia tranzactiilor de produse energetice (...) efectuate in anul 2005.*

*- In fapt, S.C. "....." S.R.L., neplatitoare de accize, a achizitionat in perioada ..... 2005 - ..... 2005 cu ..... facturi fiscale o cantitate de **... de ..... tone** de la furnizorul **S.C. "T" S.R.L. ....**, revanduta de societatea contestatoare catre **S.C. "A" S.R.L. ....***

*Reprezentantii I.J.P. Prahova si ai Garzii Financiara Prahova au procedat la verificarea celor **..... declaratii de conformitate** (nr. ...., .....,.....,*

.....) care au insotit facturile de ... emise de S.C. "....." S.R.L. pentru beneficiarul S.C. "A" S.R.L., solicitand in acest fel societatii "... (producatorul de ...) un punct de vedere referitor la autenticitatea acestora.

Cu adresa inregistrata la Garda Financiara Prahova sub nr. .... / ..... 2005, S.C. "... S.A. ... aduce la cunostinta ca cele ..... declaratii de conformitate transmise nu au fost emise de aceasta societate si anexeaza declaratiile de conformitate reale cu acelasi numar, eliberate de S.C. "..." S.A. ....

De asemenea, din cercetarile efectuate de organele din cadrul I.J.P. Prahova in dosarul penal nr. .... / 2005 la sediul S.C. "..." S.A. ..., a rezultat ca cele ..... declaratii de conformitate gasite la beneficiarul ... S.C. "A" S.R.L. .... nu sunt emise de S.C. "..." S.A. ..., deci **sunt false**, intrucat stampila nu apartine societatii, iar persoana inregistrata pe declaratii nu este salariata la aceasta societate.

Cu adresa nr. .... / ..... 2005 inregistrata la Garda Financiara sub nr. .... / ..... 2005, reprezentantii Garzii Financiare M... transmit faptul ca asociatul unic al furnizorului de ... S.C. "T" S.R.L. ...., respectiv dl. T.A., lipseste de acasa de aproximativ 3 ani si nu a fost gasit, iar sediul declarat al societatii este fictiv.

- S.C. "....." S.R.L. a achizitionat si cantitatea de **..... tone** ... de la furnizorul **S.C. "G" S.R.L. ....** cu factura fiscala nr. .... / ..... 2005, revanduta catre beneficiarul **S.C. "E" S.R.L. ....**, Jud. ...., cu declaratia de conformitate nr. .... / ..... 2005 si Raportul de incercari nr. .... / ..... 2005, provenite de la **S.C. "L" S.R.L. - depozit .....**

La solicitarea reprezentantilor Garzii Financiare Prahova privind autenticitatea declaratiei de conformitate si a raportului de incercari, S.C. "L" S.R.L. - depozit ....., prin adresa nr. .... / ..... 2005, comunica faptul ca nu are si nu a avut relatii contractuale cu S.C. "G" S.R.L. si anexeaza copii ale documentelor originale aflate in evidenta sa.

Ca urmare a verificarilor efectuate de reprezentantii Garzii Financiare Prahova, s-a ajuns la concluzia ca **declaratia de conformitate nr. .... si raportul de incercari nr. .... sunt falsificate** prin schimbarea beneficiarului si a datelor la care au fost emise. De asemenea, reprezentantii Garzii Financiare B..... au transmis ca S.C. "G" S.R.L. .... nu se regaseste la sediul social declarat si persoana care figureaza drept administrator este fictiva.

Astfel, avand in vedere constatările prezentate mai sus, inspectorii vamali din cadrul D.J.A.O.V. Prahova au stabilit ca S.C. "....." S.R.L. datoreaza bugetului de stat **accize** in valoare de **..... lei** aferente cantitatii de... achizitionata de ..... kg (..... kg + ..... kg), ca si majorari si penalitati de intarziere in valoare totala de **..... lei** (..... lei + ..... lei), in baza urmatoarelor prevederi legale:

- **Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedura fiscala**, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 168. - [...]

(2) Este interzisa detinerea unui produs accizabil in afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru acel produs nu a fost platita.

Art. 175. - [...]

(3) Produsele energetice pentru care se datoreaza accize sunt: [...]

c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 pâna la 2710 19 49; [...]

Art. 178. - (1) Productia si/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost platita, pot avea loc numai intr-un antrepozit fiscal.

(2) Un antrepozit fiscal poate fi folosit numai pentru producerea si/sau depozitarea de produse accizabile. [...]

*(4) Detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada platii accizelor, atrage plata acestora.”*

- **Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004**, cu modificarile si completarile ulterioare:

“7. - [...]”

*(4) In cazul in care prin circuitul economic nu se poate face dovada ca produsele accizabile detinute in scopuri comerciale provin de la un antrepozit fiscal, operator inregistrat, operator neinregistrat sau de la un importator, acciza se datoreaza de catre persoana la care se intrerupe acest circuit, in termen de cinci zile de la data la care s-a facut constatarea. [...]”*

- **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata in data de 24.06.2004, text valabil in anul 2005:

*"Art. 114. - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere. [...]*

*Art. 115. - Dobanzi*

*(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]*

*Art. 120. - Penalitati de intarziere*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. [...].”*

Precizam ca incepand cu anul 2006, termenul de "dobanzi" a fost inlocuit cu termenul "majorari de intarziere", iar penalitatile de intarziere nu se mai datoreaza pentru obligatiile de plata datorate incepand cu anul 2006 si neachitate la termenele de scadenta.

\* **Avand in vedere cele prezentate mai sus**, ca si prevederile legale citate, rezulta ca in mod corect organele vamale au stabilit diferentele suplimentare susmentionate, **intrucat**:

- **Societatea contestatoare nu a facut dovada** cu declaratii de conformitate reale si rapoarte de incercari reale ca ... - produs accizabil a provenit de la un antrepozit fiscal, operator inregistrat, operator neinregistrat sau de la un importator, astfel ca, neprezentand dovada ca a fost achitata acciza pentru acest produs, societatea este obligata la plata accizelor in suma de ..... lei, conform prevederilor legale susmentionate.

Prin adresa nr. 271119/iulie 2007 inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr. 3539/31.07.2007, Directia de legislatie in domeniul accizelor din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor precizeaza ca, pe langa declaratiile de conformitate sau rapoartele de incercari, documente care atesta faptul ca produsele energetice (...) provin de la antrepozitarul autorizat pentru productie, sunt necesare si copiile facturilor de livrare emise de catre antrepozitul fiscal, in care accizele sunt evidentiatae distinct, precum si copii ale celorlalte facturi care intervin pe tot lantul comercializarii pana la detinatorul final al produselor.

Societatea a prezentat declaratii de conformitate si rapoarte de incercari false, iar copii ale facturilor de achizitie pe tot lantul achizitionarii nu a prezentat.

In fapt, societatea contestatoare a facut parte dintr-un lant al comercializarii produselor accizabile, in care furnizori de ... au fost ... firme de tip "Fantoma", cu sedii si administratori fictivi, scopul fiind sustragerea de la plata catre bugetul de stat a accizelor datorate pentru ... in valoare totala de ..... lei.

- **Sustinerea din contestatie** precum ca societatea a fost doar un prestator in comercializarea motorinei, livrarea acesteia facandu-se direct de catre furnizori catre beneficiarii finali (S.C. "A" S.R.L. .... si S.C. "E" S.R.L. ....) nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat, chiar daca societatea contestatoare a fost doar un intermediar, si acesteia i se aplica toate prevederile legale mai sus citate, ca urmare a faptului ca face parte din circuitul economic privind comercializarea .... Fiecare dintre societatile comerciale care fac parte din lantul comercializarii produselor accizabile are obligatia prezentarii dovezilor privind plata accizelor pentru aceste produse.

Sustinerea ca raspunderea pentru modalitatea in care au fost emise facturile si declaratiile de conformitate apartine exclusiv beneficiarului S.C. "A" S.R.L. ...., este eronata, intrucat facturile de achizitie a ... au fost emise de furnizorul S.C. "T" S.R.L. .... pentru beneficiarul S.C. "....." S.R.L. ...., iar facturile de revanzare a ... au fost emise de furnizorul S.C. "....." S.R.L. .... pentru beneficiarul S.C. "A" S.R.L. .... Pentru declaratiile de conformitate falsificate gasite la beneficiarul S.C. "A" S.R.L. raspunderea revine tuturor societatilor comerciale care au participat la comercializarea ..., deci inclusiv societatii contestatoare.

- Prin contestatia formulata, societatea nu aduce niciun argument in sprijinul relatiei comerciale derulate cu furnizorul **S.C. "G" S.R.L. ....** si cu beneficiarul S.C. "E" S.R.L. ...., sustinerea referindu-se exclusiv la relatia comerciala cu furnizorul S.C. "T" S.R.L. .... si cu beneficiarul S.C. "A" S.R.L. ....

Astfel, pentru acciza aferenta cantitatii tranzactionate de ..... tone ..., ca si pentru majorarile aferente, **contestatia este nemotivata**.

**Fata de cele prezentate mai sus**, rezulta ca accizele si majorarile de intarziere aferente calculate la control sunt legal datorate de societatea contestatoare bugetului de stat, intrucat, organele de inspectie fiscala au stabilit ca, in lipsa dovezii privind provenienta ... de la un antrepozit fiscal, deci a platii accizelor, circuitul economic s-a intrerupt la S.C. "....." S.R.L. ...., conform **art. 178 alin.(4) din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si **pct. 7 alin.(4) din Normele metodologice** de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin **H.G. nr. 44/2004**.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C. "....." S.R.L. din ....., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... din .... intocmita de reprezentanti ai Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Prahova, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

#### **DECIDE :**

**1. - Respingerea ca neintemeiata si ca nemotivata a contestatiei formulata** pentru suma totala de ..... lei reprezentand:

- ..... lei - accize;

- ..... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente accizelor.

**2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Curtii de Apel Ploiesti.**

**DIRECTOR COORDONATOR,**