



DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **SC SRL**
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.

SC SRL contestă parțial constatările din Raportul de inspecție fiscală nr. 2008, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr..2008, potrivit căruia au fost calculate obligații suplimentare de plată, în sumă totală de **lei** reprezentând:

- lei – accize stabilite suplimentar de plată;
- lei – majorări de întârziere aferente accizelor stabilite suplimentar de plată.
- lei – taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată.

Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 2008 și Raportul de inspecție fiscală nr..2008, înregistrat la Activitatea de inspecție fiscală sub nr..2008 în baza căruia a fost emisă decizia de impunere anterior menționată, au fost comunicate societății prin adresa nr.2858/06.10.2008, în data de 11.11.2008, confirmată de primire potrivit semnăturii și aplicării ștampilei societății.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, este legal învestit să se pronunțe asupra contestației.

I. SC SRL contestă parțial Raportul de inspecție fiscală nr., înregistrat la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. 2008, Capitolul III. Constatări fiscale 3.1 Accize, prin care se calculează acciza la stocul de 8,5 t motorină 0,2% sulf rămas disponibil, la care se calculează penalități și diferența de taxa pe valoare adăugată, pe care le consideră fiind nelegale din următoarele motive:

Stocul de motorină rămas disponibil, respectiv de 8,5 t motorină 0,2% sulf nu a fost comercializat, fiind eliberat pentru consumul propriu, respectiv alimentarea navei de pasageri Vulcana Bai, navă ce a fost închiriată de la SC Energy Power SRL, pentru efectuarea cursei regulate de pasageri între portul și portul Veliko.

Contestatoarea susține că, la data eliberării pentru consumul propriu a motorinei respective era în vigoare H.G. nr.1861/21.12.2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, care a modificat Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal în sensul că începând cu 01.07.2008 „art.201, alin.(1), litera c) sunt prevăzute, în varianta modificată lit.b)”.

Totodată, contestatoarea arată că în conformitate cu Autorizația seria F nr.0036-0DTS este autorizată să efectueze transporturi publice fluviale de mărfuri și/sau de persoane, efectuate de persoane juridice și face transporturi de persoane între portul Moldova Veche România și portul Veliko, cu nava de pasageri, care este alimentată cu respectiva motorină.

În concluzie contestatoarea arată că, în conformitate cu legile în vigoare produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația în apele comunitare și interioare sunt scutite de la plata accizelor.

În susținerea contestației anexează:

- copie după autorizație seria F nr.0036-DTS;
- copie după contractul de închiriereal navei de pasageri;
- copie după dovada datei la care am fost pus în posesia Raportului de inspecție fiscală.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr., înregistrat la Activitatea de inspecție fiscală sub nr., organele de inspecție fiscală au procedat la efectuarea inspecției generale, pentru perioada 19.11.2004 – 31.12.2007.

Referitor la accize, organele de inspecție fiscală au constatat că **SC SRL** deținând autorizația seria F nr. pentru desfășurarea de activității în porturi și pe căi navigabile emisă de Autoritatea Navală Română, precum și Autorizația de utilizator final nr./2006, pentru perioada 10.10.2006 – 31.12.2006, societatea a fost autorizată să desfășoare activități de transport naval și anume bunkerajul navelor, cod Caen 6322, în portul.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au mai constatat că, în baza Autorizației de utilizator final nr.2006, valabilă până la data de 31.12.2006 eliberată de D.G.F.P., societatea achiziționează de la SC Petrom SA – zona Peco Mehedinți-depozit, cantitatea de 75 tone motorină cu 0,2% sulf, în regim de scutire de la plata accizelor, în scopul prevăzut la art.201, alin.(1), lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Totodată, prin patru operațiuni de bunkeraj încheiate cu depunerea DVE, **SC SRL** a livrat cantitatea de 66,5 tone de motorină, din motorina achiziționată, diferența de 8,5 tone rămânând în stoc și la data de 24.09.2007, dată la care a fost efectuat controlul de către organele vamale din cadrul D.R.A.O.P.V. , Serviciul Supraveghere Produse Accizate, control concretizat prin încheierea procesului verbal de constatare nr.2007.

Față de constatările de mai sus organele de inspecție fiscală fac referire la prevederile legale ale art.201, alin.1, lit.b) din H.G. nr.1861/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct.23.1, alin.4 și alin.5 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, alin.3 din O.M.F.P. nr.522/2007 pentru aprobarea Precizărilor de aplicare a unor prevederi de la titlul VII "Accize și alte taxe speciale" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, concluzionând faptul că **SC SRL** nu a depus până la data de 01.03.2007 cererea și documentația pentru autorizarea în calitate de antrepozit fiscal de depozitare de produse energetice, astfel că nu mai putea valorifica cantitatea de 8,5 tone motorină, aflată pe stoc în regim de scutire de la plata accizelor.

Având în vedere cele de mai sus, precum și precizările din referatul întocmit de către administratorul societății prin care se specifică că a fost schimbată destinația cantității de motorină aflată în stoc, organele de inspecție fiscală invocă prevederilor art.165, art.166 alin. (1), lit.e) art.211, alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stabilind în conformitate cu art.212, alin.1 din același act normativ acciza datorată în sumă de 9.238 lei.

Pentru diferența de lei reprezentând accize au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 26.10.2007 - 30.09.2008, conform prevederilor art.120, alin. (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de 3.150 lei.

Referitor la taxa pe valoare adăugată, în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr., înregistrat la Activitatea de inspecție fiscală sub nr., organele de inspecție fiscală arată că, având în vedere cele precizate la Capitolul III. Constatări fiscale 3.1 Accize, prin care se

calculează acciza la stocul de 8,5 t motorină 0,2% sulf, aflată în stoc, în regim de scutire de la plata accizelor, respectiv a taxei pe valoare adăugată.

În temeiul art.137, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea taxei pe valoare adăugată de plată, în sumă de. Întrucât **SC SRL** a calculat taxa pe valoare adăugată aferentă cantității de 8,5 tone motorină ce urma să fie folosită ca și consum propriu, în sumă de lei, diferență de taxa pe valoare adăugată stabilită de organul fiscal este în sumă de lei.

În baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr., înregistrat la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /.

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

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care SC SRL contestă raportul de inspecție fiscală și nu decizia de impunere.

În fapt, prin contestația înregistrată la D.G.F.P. sub nr., **SC SRL** se îndreaptă împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..2008 înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr..2008, Capitolul III. Constatări fiscale 3.1 Accize prin care prin care se calculează acciza la stocul de 8,5 t motorină 0,2% sulf rămas disponibil, la care se calculează penalități și diferența de taxa pe valoare adăugată, în sumă totală de **lei** reprezentând:

- lei – accize stabilite suplimentar de plată;
- lei – majorări de întârziere aferente accizelor stabilite suplimentar de plată.
- lei – taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată.

În baza constatărilor prezentate în Raportul de inspecție fiscală.2008 înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr..2008, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 2008.

Prin adesa nr..2008, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. a solicitat contestatoarei precizarea obiectului contestației și a dovezilor pe care se întemeiază aceste, conform prevederile art.209, alin (1), lit.b) și d) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Adresa nr..2007 prin care s-a solicitat societății precizarea obiectului contestației și dovezile pe care se întemeiază, a fost returnată de poștă, cu mențiunea " Avizat, reavizat, expirat termen de păstrare".

În conformitate cu prevederile pct.14.2 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin, prin adresa nr.7466/30.12.2008 a solicitat sprijin organelor fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, în vederea comunicării adresei nr. 2008, către contestatoare.

Organelor fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, prin adresa nr..2009, precizează faptul că nu au putut lua legătura cu contestatoarea, iar „Din discuțiile cu vecinii, rezultă că administratorul care a închiriat apartamentul de mai sus, nu a fost la Moldova Nouă de cca 2 luni”, returnând adresa nr..2008 adresată contestatoarei.

În drept, sunt aplicabile prevederile O.G.nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

ART. 85

“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

ART. 86

“Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”

ART. 87

“Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

ART. 109

“Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere factual și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

ART. 209

“Organul competent

1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror cuantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal; “

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 5.1. din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, **sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.** “

Față de prevederile legale mai sus citate, se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, reprezentată fie de o declarație fiscală a contribuabilului, asimilată unei decizii de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, fie de o decizie de impunere emisă în baza raportului de inspecție fiscală.

Având în vedere faptul că, **SC SRL** contestă raportul de inspecție fiscală nr..2008 înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr..2008, iar în raport au fost prezentate constatările inspecției fiscale, din punct de vedere faptic și legal, constituind un act premergător deciziei de impunere, care stă la baza întocmirii acesteia, reiese că, raportul de inspecție fiscală nu are natura juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

Totodată, în Ordinul nr. 1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, prin care s-a modificat Ordinul nr.942/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

" La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține [...] pagini. În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță."

Având în vedere și prevederile art.213, alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

" Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va proceda la analiza pe fond a cauzei. ", rezultă că organele de soluționare a contestațiilor nu vor mai proceda la analiza pe fond a cauzei, întrucât raportul de inspecție fiscală nu este un act administrativ care să poată fi contestat.

În condițiile în care, Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă contestatoarei și aceasta fiind cea care produce efecte față de contestatoare, și nu raportul de inspecție fiscală în care sunt consemnate constatările inspecției fiscale, contestația formulată de **SC SRL** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..2008 înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr..2008, urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 85, alin (1), lit. a) și b), art.86, alin (1), art.87, art.109, alin.(1) și alin.(2), art.209 alin (1), lit.a), și art.213 alin. (5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și pct. 5.1 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Ordinul nr. 1046/2007 pentru modificarea unor ordine ale ministrului economiei și finanțelor, se

DECIDE

Respingerea, ca inadmisibilă, a contestației formulată de **SC SRL** împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. 2008 înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr..2008, încheiat de Serviciul de Inspecție Fiscală I din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, D.G.F.P..