

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 25 din 21.06.2007**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 21.05.2007, asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 21.05.2007.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din 24.04.2007, emisa de Activitatea de Control Fiscal in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 24.04.2007 si are ca obiect suma totala reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Societatea desfasoara activitati de comert cu amanuntul cu carburanti auto in baza unui parteneriat cu SC Y SA, cu sediul in Bucuresti.

SC X SRL vinde carburanti auto aprovizionati exclusiv de la aceasta firma, in baza contractului de franciza din 21.02.2005. Prin incheierea acestui contract, societatea face parte din unitatile SC Y SA, tot echipamentul (pompe, instalatii, rezervoare, echipament electronic) fiind asigurat de catre aceasta iar carburantii vanduti sunt monitorizati prin sisteme electronice, pe baza carora se acorda discounturi si se calculeaza chirii.

SC Y SA a obtinut de la Ministerului Economiei si Comertului si de la Ministerul Finantelor Publice avizul pentru studiul privind "Verificarea si determinarea coeficientilor de consum tehnologic pentru produsele petroliere din cadrul unitatilor apartinand grupului SC Y SA", efectuat de catre SC Z SA.

Avand in vedere ca face parte din grupul SC Y SA, SC X SRL considera ca este indreptatita sa aplice prevederile Ordinului comun al ministrului economiei si comertului si al ministrului finantelor publice nr. 615/1654/2004.

Astfel, societatea solicita Directiei Generale a Finantelor Publice sa dispuna emiterea de declaratii rectificative pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata si modificarea corespunzatoare a datelor din bilantul contabil pentru anul 2006 in urma admiterii pierderilor normale in procesul de depozitare, manipulare si distributie a carburantilor.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.04.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala generala a vizat perioada 01.09.2005 - 31.01.2007.

Conform statutului, SC X SRL desfasoara urmatoarele activitati: "Fabricarea placilor, foliilor, tuburilor, profilurilor din material plastic" (cod CAEN 2521) si "Comertul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi si gazosi si al produselor derivate" (cod CAEN 5151).

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au retinut ca societatea a dedus in mod nelegal, in luna ianuarie 2006, taxa pe valoarea adaugata, aferenta achizitionarii unor produse, in baza unor facturi fiscale prezentate in copie (facturile fiscale din 06.01.2006 si din 12.01.2006), incalcand prevederile art. 147 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ale pct. 51 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a

Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

In luna august 2006, societatea a achizitionat material lemnos in baza facturii fiscale din 01.08.2006, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta, pe care era inscrisa mentiunea "taxare inversa".

In urma controlului, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 160a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, intrucat a dedus taxa pe valoarea adaugata, aferenta acestor achizitii, pe care a evidentiat-o doar in jurnalul de cumparari, fara sa o inregistreze si in jurnalul de vanzari.

Prin cele mentionate societatea a incalcat prevederile art. 145 din acelasi act normativ.

In perioada verificata, societatea a realizat numai operatiuni impozabile. Din controlul efectuat asupra conturilor de venituri s-a constatat ca pentru veniturile realizate in anul 2005, societatea a colectat o taxa pe valoarea adaugata mai mica, organele de inspectie fiscala stabilind taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

Prin cele mentionate, au fost incalcate prevederile art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In luna decembrie 2006, societatea a inregistrat consumuri tehnologice pentru depozitarea, manipularea si distributia produselor petroliere, prin aplicarea coeficientilor de consumuri tehnologice, prevazuti de Ordinul ministrului economiei si comertului nr. 33/2004.

Intrucat la data controlului, societatea nu a obtinut avizarea de catre Ministerul Economiei si Comertului si Ministerul Finantelor Publice a studiului efectuat de catre o firma abilitata pentru stabilirea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, asa cum prevede art. 2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1654/2004, organele de inspectie fiscala au considerat ca aceste perisabilitati nu se incadreaza in normele legale si nu au admis pierderile tehnologice inregistrate de societate ca fiind neimpozabile, stabilind taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

Prin neimpozitarea bunurilor constatate lipsa in gestiune care nu indeplinesc conditiile pentru a fi considerate perisabilitati legale, au fost incalcate prevederile art. 128 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

Pentru nevirarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata determinata suplimentar, au fost calculate majorari de intarziere, conform art. 115 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, luand in calcul taxa pe valoarea adaugata de recuperat, inregistrata de societate in luna ianuarie 2007.

Prin decizia de impunere din 24.04.2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 24.04.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva deciziei de impunere din 24.04.2007, privind virarea la bugetul statului a sumei totale reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, in conditiile in care contestatoarea nu a prezentat motivele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.04.2007, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata, societatea a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata, aferenta achizitionarii unor produse, in baza unor facturi fiscale prezentate in copie.

In luna august 2006, societatea a achizitionat material lemnos in baza facturii fiscale din 01.08.2006, cu taxa pe valoarea adaugata, pe care era inscrisa mentiunea "taxare inversa".

In urma controlului, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata, pe care a

evidentiat-o doar in jurnalul de cumparari, fara sa o inregistreze si in jurnalul de vanzari.

In perioada verificata, societatea a realizat numai operatiuni impozabile. Din controlul efectuat asupra conturilor de venituri s-a constatat ca pentru veniturile realizate in anul 2005, societatea a colectat o taxa pe valoarea adaugata mai mica, organele de inspectie fiscala stabilind o taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

Pentru neachitarea in termenul legal a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere.

SC X SRL formuleaza contestatie, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 21.05.2007, impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere din 24.04.2007, fara ca aceasta sa cuprinda motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere aferente.

**In drept**, art. 176 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata precizeaza:

***“Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:***

***c) motivele de fapt si de drept.”***

Pct. 12.1 lit. b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 precizeaza:

***“12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:***

***b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii.”***

In temeiul prevederilor legale citate si a celor precizate in continutul deciziei, se retine ca intrucat contestatia formulata de SC X SRL nu cuprinde motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza, in ceea ce priveste suma, taxa pe valoarea adaugata si majorarile de intaziere aferente, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata.

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma totala,**

**reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu majorarile de intarziere aferente, calculata de organele de inspectie fiscala pentru consumurile tehnologice privind depozitarea, manipularea si distributia produselor petroliere, inregistrate de societate in evidenta contabila in luna decembrie 2006.**

**In fapt,** SC X SRL a incheiat cu SC Y SA contractul de franciza din 21.02.2005.

In contract se prevede ca SC Y SA transmite SC X SRL dreptul de a dezvolta in franciza afacerea de distributie de carburanti si de a comercializa produsele, in nume propriu, dar sub marca francizorului.

In luna decembrie 2006, SC X SRL inregistreaza in evidenta contabila consumuri tehnologice pentru depozitarea, manipularea si distributia produselor petroliere.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca intrucat societatea nu a obtinut avizarea de catre Ministerul Economiei si Comertului si de catre Ministerul Finantelor Publice a unui studiu efectuat de catre o firma abilitata pentru stabilirea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, aceste perisabilitati nu se incadreaza in normele legale si nu au admis pierderile tehnologice inregistrate de societate ca fiind neimpozabile, stabilind taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

Prin contestatia formulata SC X SRL precizeaza ca desface carburanti auto aprovizionati exclusiv de la SC Y SA, in baza contractului de franciza din 21.02.2005, societate care i-a asigurat tot echipamentul (pompe, instalatii, rezervoare, echipament electronic).

Societatea anexeaza la dosarul contestatiei Studiul privind "Verificarea si determinarea coeficientilor de consum tehnologic pentru produsele din cadrul unitatilor apartinand grupului SC Y SA", efectuat de catre SC Z SRL, si avizat de catre Ministerul Economiei si Comertului si de catre Ministerul Finantelor Publice, aratand ca pe baza coeficientilor maximi din anexele acestuia a calculat consumurile tehnologice.

**In drept,** art. 128 alin. (9) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

***"(9) Nu constituie livrare de bunuri, in sensul alin. (1):  
c) perisabilitatile, in limitele prevazute prin lege."***

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru consumurile tehnologice calculate in limitele legale nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata.

Art. 2 din Ordinul comun al ministrului economiei si comertului si al ministrului finantelor publice nr. 615/1654/2004 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 activitile specifice industriei petroliere prevede:

***“(1) Se admit ca neimpozabile in sensul art. 192 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, consumurile tehnologice definite la art. 1, respectiv cantitatile rezultate prin aplicarea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice.***

***(2) Beneficiaza de regimul prevazut la alin. (1) agentii economici care fac dovada existentei unui studiu privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, intocmit de catre persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice.”***

Avand in vedere ca SC X SRL a incheiat cu SC Y SA contractul de franciza din 21.02.2005, comercializand sub marca francizorului produse petroliere aprovizionate exclusiv de la acesta iar SC Y SA a obtinut avizul favorabil al Ministerului Economiei si Comertului si al Ministerului Finantelor Publice pentru studiul “Verificarea si determinarea coeficientilor de consum tehnologic pentru produsele din cadrul unitatilor apartinand grupului SC Y SA”, se retine ca societatea a calculat in mod legal consumurile tehnologice prin aplicarea coeficientilor prevazuti in anexele acestui studiu.

Mai mult, pentru perioada anterioara intrarii in vigoare a Ordinul comun al ministrului economiei si comertului si al ministrului finantelor publice nr. 615/1654/2004, erau aplicabile prevederile Ordinului ministrului economiei si comertului nr. 33/2004 privind aprobarea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al

produselor petroliere din cadrul Societatii Nationale a Petrolului "Q" - S.A. Bucuresti si al Societatii Comerciale "W" - S.A. Ploiesti precum si cele ale Ordinului ministrului industriei si comerului nr. 321/2000 privind aprobarea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatii de depozitare, transport, manipulare/vehiculare a produselor petroliere din sucursalele de transport si distributie din cadrul Societatii Nationale a Petrolului "Q" - S.A. Bucuresti, unde nu se prevedea obligativitatea existentei unui astfel de studiu, coeficientii maximi de consumuri tehnologice fiind prevazuti in anexele actelor normative respective.

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod gresit taxa pe valoarea adaugata suplimentara, aferenta consumurilor tehnologice.

Avand in vedere ca SC X SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata, nu datoreaza nici majorarile de intarziere aferente.

In concluzie, pentru acest capat de cerere, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente, contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia de impunere din 24.04.2007 urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

**3. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice are competenta materiala de a solutiona cererea SC X SRL de a dispune emiterea de declaratii rectificative pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata si modificarea corespunzatoare a datelor din bilantul contabil pentru anul 2006.**

**In fapt**, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL, a calculat in mod legal consumurile tehnologice pentru depozitarea, manipularea si distributia produselor petroliere.

Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita Directiei Generale a Finantelor Publice sa dispuna emiterea de declaratii rectificative pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata si modificarea corespunzatoare a datelor din bilantul contabil pentru anul 2006 in urma admitterii ca legale a acestor consumuri.

**In drept**, art. 82 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:



***“Declaratiiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabil, din proprie initiativa.”***

Pct. 81.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 prevede: **“81.1.**

***Declaratiiile fiscale pot fi corectate de catre contribuabili, din proprie initiativa, ori de cate ori constata erori in declaratia initiala, prin depunerea unei declaratii rectificative la organul fiscal competent.”***

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca in urma aditerii ca legal calculate a consumurilor tehnologice pentru depozitarea, manipularea si distributia produselor petroliere si a anularii deciziei de impunere din 24.04.2007 in ceea ce priveste obligatiile fiscale suplimentare calculate de organele de inspectie fiscala aferente acestor consumuri tehnologice, societatea este cea in masura sa corecteze declaratiile fiscale, prin depunerea la organul fiscal competent de declaratii rectificative.

In concluzie, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de a dispune emiterea de declaratii rectificative cu privire la obligatiile fiscale datorate de SC X SRL, societatea avand posibilitatea legala de a corecta declaratiile fiscale depuse.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulate de SC X SRL, pentru suma totala de ..... lei, reprezentand: taxa pe valoarea adaugata si majorari de intarziere aferente.

2. Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, pentru suma totala de ..... lei, reprezentand: taxa pe valoarea adaugata si

majorari de intarziere aferente si anulara deciziei de impunere din 24.04.2007 pentru aceasta suma.

3. Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de a dispune emiterea de declaratii rectificative pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata si modificarea corespunzatoare a datelor din bilantul contabil pentru anul 2006.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.