



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală  
Directia Generala a Finantelor Publice  
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

### DECIZIA NR. X din 19.X.2010

**privind modul de soluționare a contestației formulate de SC X SRL din X, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X din 10.X.2009 si nr. X/24.X.2009 si respectiv sub nr.X/08.X.2010.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Direcția Județeană Pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea cu adresa nr. X/06.X.2010, asupra soluției din 24.X.2010 pronunțate de Parchetul de pe lînga Judecătoria Dragasani in dosarul X/P/2008, privind scoaterea de sub urmarire penala a d-lui X, in calitate de administrator al SC X SRL X, in vederea reluarii procedurii administrative.

În fapt, prin Decizia nr.X din 06.X.2009, urmare contestației formulate de SC X SRL, X, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, a suspendat soluționarea pe fond a cauzei până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, pentru suma de **X lei reprezentind X lei taxa pe valoare adaugata si X lei accesorii aferente, corespunzator accizelor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul DJAOV Valcea**, având în vedere că relativ la acestea, a fost înaintata Parchetului de pe lîngă Judecătoria Dragasani de catre DJAOV Valcea plângere penală la data de 16.X.2008.

Intrucit pe latură penală Parchetul de pe lîngă Judecătoria Dragasani s-a pronunțat, iar DJAOV Valcea a comunicat solutia pronuntata de acesta in vederea reluarii procedurii administrative, se prezuma ca aceasta nu a mai exercitat vreo cale de atac potrivit dispozitiilor codului de procedura penala, iar solutia este astfel definitiva.

Drept urmare, în temeiul art.214 alin.(3) din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea care precizeaza ca: " Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea[...] " se constată că sunt întrunite condițiile pentru reluarea procedurii admnistrative și soluționarea pe fond a contestației formulate de **SC X SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X din 10.X.2009, completata cu adresa nr.X /24.X.2009 .

Contestația are ca obiect suma de **X lei RON**, stabilită prin decizia de impunere nr.X din 08.X.2009, precum și raportul de inspecție fiscală din 07.X.2009, inregistrat sub nr. X/09.X.2009, întocmite de organele de inspecție fiscală, comunicate la data de 10.X.2009, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, reprezentând :

- X lei taxă pe valoarea adăugată ;
- X lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Contestația este semnată de avocat X, imputernicita conform imputernicirii avocațiale nr.X existenta la dosarul cauzei, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. X din 10.X.2009.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC X SRL înregistrată sub nr.X din 10.X.2009. Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele :**

Petenta contestă Decizia de impunere nr.X/08.X.2009 și raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 07.X.2009, motivind următoarele :

Petenta arata ca a facut obiectul unei inspectii fiscale privind modul de respectare a legislatiei in domeniul accizelor efectuata de DJAOV Valcea materializata prin Decizia de impunere nr.X/22.X.2008 si raportul de inspectie fiscala anexa la aceasta, pe care le-a contestat obtinand solutia de desfiintare a acestora si refacerea lor.

Petenta sustine ca organele de inspectie fiscala din cadrul DJAOV Valcea au reanalizat situatia sa fara a proceda insa la efectuarea unei noi inspectii fiscale, emitand insa decizia de impunere nr.X/28.X.2008 si raportul de inspectie fiscala din 28.X.2008 pe care ulterior le-a contestat .

Asupra acestei contestatii organele de solutionare a contestatiei nu s-au pronuntat pe fondul cauzei emitand in acest sens Decizia nr.X/23.X.2009 prin care au dispus suspendarea solutionarii contestatiei pana la solutionarea unei solutii definitive pe latura penala.

Impotriva Deciziei nr.X/23.X.2009 petenta precizeaza ca a formulat plangere la Tribunalul Valcea si formeaza obiectul dosarului nr.X/06/2009 cu termen la data de 18.X.2009.

In ceea ce priveste Decizia de impunere nr.X/08.X.2009, petenta sustine ca organele fiscale din cadrul DGFP Valcea au calculat in mod nelegal debitul suplimentar la TVA si majorarile de intarziere aferente, inainte de solutionarea irevocabila a contestatiilor formulate impotriva actelor administrativ fiscale emise de organele vamale si a plangerii formulate la Tribunalul Valcea.

**B. Din actul de control contestat rezultă următoarele:**

SC X SRL are sediul în comuna X, jud.Vâlcea este înregistrată la ORC Vâlcea sub nr.J38/X/1993 și are cod fiscal RO X si este reprezentata de administratorul si asociatul unic X.

Societatea a fost verificata in baza art.96 alin.1 lit.a din OG 92/2003 rep, privind Codul de procedura fiscala si a adresei Serviciului Monitorizare Colectare Venituri din cadrul DGFP Valcea nr.X/30.X.2008 prin care s-a solicitat verificarea si solutionarea deconturilor de TVA si stabilirea sumei exacte pe care SC X SRL o datoreaza bugetului general consolidat al statului, constatindu-se printre altele ca organele de inspectie fiscala din cadrul DJAOV Valcea prin Raportul de Inspectie Fiscala incheiat la data de 28.X.2008 au stabilit accize datorate de SC X SRL pentru materiile prime aprovizionate in regim de scutire de la plata accizelor in calitate de utilizator final, pentru care nu au fost respectate prevederile legale (nu au fost respectate proportiile din retetar) pentru obtinerea produsului finit in valoare de X lei.

In conformitate cu prevederile art.137 alin.2 lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare **a fost calculata TVA corespunzatoare in suma de X lei** (anexa 8), la care au fost calculate majorari de intarziere in suma de X lei.

**II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de **X lei RON** reprezentând TVA în suma de X lei și accesorii aferente în suma de X lei stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspectie Fiscala este legal datorată de **SC X SRL**.

***In fapt,***

SC X SRL din localitatea X, județul Valcea a făcut obiectul unei verificări efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Valcea la solicitarea Serviciului Monitorizare Colectare Venituri Bugetare din cadrul aceleiași instituții, urmare careia a fost stabilită o TVA suplimentară în suma totală de X lei din care : X lei TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere și X lei TVA aferentă accizelor stabilite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Valcea prin decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată nr.X din 28.X.2008.

***Referitor la TVA stabilită suplimentar în suma de X lei și accesorii aferente în suma de X lei se rețin următoarele :***

*Cauza supusă soluționării este dacă taxa pe valoare adăugată în suma de X lei este legal datorată de SC X SRL, în condițiile în care urmare soluției pronunțate de instanța penală și reluării procedurii administrative a rezultat ca baza impozabilă care a stat la stabilirea TVA și accesoriilor aferente acesteia în suma totală de X lei (X+X) constând în accizele în sumă de X lei stabilite Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Valcea, este incertă.*

**În fapt,** la data de 28.X.2008 organele fiscale din cadrul Serviciului Antifraudă Fiscală și Vamala au întocmit raportul de inspecție fiscală nr. X prin care au constatat că SC X SRL, a obținut un produs accizabil pe care ulterior l-a comercializat, contestatara comportându-se ca antrepozit fiscal pentru producția și comercializarea de produse accizabile în înțelesul Titlului VII - Accize din Codul Fiscal, fără îndeplinirea condițiilor legale de autorizare.

În atare situație, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru accize și Operațiuni Vamale Valcea au stabilit că SC X SRL avea obligația calculării, declarării și virării către bugetul general consolidat a accizelor în suma de X lei, emitând în acest sens Decizia de impunere nr.X/28.X.2008.

La data de 11.X.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Valcea au înaintat Raportul de Inspectie Fiscala nr.X/28.X.2008 și decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.X/28.X.2008 Parchetului de pe lângă Judecătoria Dragasani cu adresa nr.X, considerând că fapta ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii prevăzute de art.9 alin.1 lit.B) din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Împotriva constatărilor organelor de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Valcea, materializate prin decizia de impunere nr.X/28.X.2008, precum și împotriva raportului de inspecție fiscală nr.X/ 28.X.2008, SC X SRL a formulat contestație la data de 07.X.2009.

La data de 23.X.2009 DGFP Valcea s-a pronuntat asupra contestatiei formulate de SC X SRL emitand in acest sens Decizia nr.X, existenta in copie la dosarul cauzei, prin care a dispus suspendarea solutionarii acesteia, intrucat intre stabilirea obligatiilor bugetare contestate si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depindea solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Urmare solutiei pronuntate de Parchetul de pe langa Judecatoria Dragasani in dosarul X/P/2008, din 24.X.2010 privind scoaterea de sub urmarire penala a d-lui X, in calitate de administrator al SC X SRL X, DGFP Valcea a reluat procedura administrativa si a solutionat pe fond cauza emitind in acest sens Decizia nr. X /17.X.2010.

Potrivit acesteia, decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. X/28.X.2008 si raportul de inspectie fiscala X/28.X.2008 anexa la aceasta, pentru suma de X lei din care : X lei accize si X lei majorari de intirziere, au fost desfiintate, urmind ca organele de control sa reanalizeze si sa stabileasca legalitatea stabilirii acestor sume in sarcina SC X SRL, X.

La data de 07.07.2009 organele de inspectie fiscala din cadrul AIF Valcea au efectuat inspectia fiscala prin care au stabilit ca pentru accizele in suma de X lei RON calculate de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea in sarcina SC X SRL, aceasta datoreaza TVA aferenta in suma de X lei RON.

Totodata pentru nevirarea in termen a TVA aferenta accizelor au fost calculate majorari de intarziere in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG 92/2003 in suma totala de X lei.

Impotriva constatarilor organelor de inspectie fiscala din cadrul AIF Valcea, materializate prin decizia de impunere nr.X/08.X.2009, precum și raportul de inspectie fiscală incheiat la data de 07.X.2009, SC X SRL a formulat la data de 10.X.2009 contestatie inregistrata la DGFP Valcea sub nr. X, completata ulterior cu adresa nr. X / 24.X.2009.

In temeiul dispozitiilor art.214 alin. (1), lit. a) si b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la 31.07.2007, prin Decizia de solutionare nr.X/06.X.2009, art.3 s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC X SRL X, pentru suma de X lei din care: X lei taxa pe valoare adaugata si X lei majorari de intirziere aferente , corespunzator accizelor in suma de X lei stabilite de DJAOV Valcea.

In speta, s-a dispus suspendarea pe cale administrativa a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr. X/17.X.2009 si a raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 07.X.2009, intrucit s-a considerat ca solutionarea cauzei depinde în totalitate de existenta sau inexistentia obligatiilor constind in accize stabilite de DJAOV Valcea, pentru operatiunile asupra realitatii carora urmau sa se pronunte organele de cercetare penala.

Cum prin Rezolutia din 24.X.2010 Parchetul de pe langa Judecatoria Dragasani, s-a pronuntat in dosarul penal X/2008, in sensul scoaterii de sub urmarire penala a d-lui X in calitate de administrator al SC X SRL, solutie ramasa definitiva prin neatacarea ei de catre DJAOV Valcea, DGFP Valcea constata ca sunt intrunite conditiile prevazute la art. 214 alin (3) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala pentru reluarea procedurii administrativa si in ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. X/17.X.2009 si a raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 07.X.2009 de AIF Valcea.

**In drept,**

art.137 Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate în interiorul tarii la alin.2 lit a din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare prevede :

**"(1)** Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

**a)** pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decât cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;

**(2)** Baza de impozitare cuprinde urmatoarele:

**a) impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata [...]"**

Fata de cele de mai sus rezulta ca pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii, baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata este constituita din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv impozitele si taxele, daca prin lege nu se prevede altfel, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata, precum si subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni.

In perioada 01.01 2008- 30.06.2008, SC X SRL a fabricat produsul Diluant D5/11N, conform retetei de fabricatie proprii, considerind ca este exceptat de la plata accizelor. Pentru productia realizata in aceasta perioada, societatea a declarat o taxa pe valoare adaugata in suma de X lei, asa cum rezulta din anexa 6 la raportul de inspectie fiscala.

Urmare constatarilor efectuate de DJAOV Valcea, baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata generata de accizele stabilite suplimentar in suma de X lei a fost modificata, cu consecinta stabilirii taxei pe valoare adaugata corespunzatoare in suma de X lei ( X X 19 % ).

Cum prin decizia nr.X/17.X.2010, DGFP Valcea, s-a pronuntat in sensul desfiintarii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.X/28.X.2008 si a raportului de inspectie fiscala nr. X/28.X.2008 intocmite de DJAOV Valcea pentru suma de X lei reprezentind accize in suma de X lei si majorari de intirziere in suma de X lei si refacerea acestora potrivit legii, SC X SRL a fost repusa in situatia de dinaintea controlului efectuat de organele vamale.

Asadar, între stabilirea obligațiilor bugetare datorate de societatea contestatoare de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea prin Decizia de impunere nr.X/28.X.2008 constind in accize in suma de X lei si cele stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Valcea prin Decizia de impunere X/08.X.2009, constind in taxa pe valoare adaugata in suma de X lei aferenta acestora există o strânsă interdependență ce constă în faptul ca baza de impunere al TVA o constituie accizele in cauza.

Cum prin solutia pronuntata de DGFP Valcea la data de 17.X.2010 baza de impozitare al taxei pe valoare adaugata a fost desfiintata urmind a fi reanalizata de DJAOV Valcea, pe cale de consecinta si taxa pe valoare adaugata aferenta diferentei de accize stabilita de aceasta urmeaza acelasi regim, cu aplicarea dispozitiilor art.216 alin (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep care precizeaza : Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele de solutionare ".

În ceea ce privește accesoriile în sumă de X lei, aferente TVA suplimentara in suma de X lei, se reține că întrucât majorările/dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale “, iar stabilirea TVA are ca baza impozabila accizele stabilite Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea care urmeaza sa fie reanalizate, pe cale de consecință și accesoriile aferente TVA urmează a fi reanalizate o data cu aceasta.

Asadar, avind in vedere situatia de fapt si de drept mai sus mentionata, organele de solutionare se vor pronunta in consecinta, in sensul desfiintarii in parte a Deciziei de impunere nr.X/08.X.2009 precum si a raportului de inspectie fiscala nr. X/09.X.2009 anexa la aceasta, pentru suma de X lei reprezentind X lei taxa pe valoare adaugata si X lei majorari de intirziere aferente, urmind ca acestea sa fie refacute functie de rezultatele reverificarii efectuate de DJAOV Valcea.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211, art.216 alin.3 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat la 31.07.2007, se :

### **DECIDE :**

Desfiintarea in parte a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. X/08.X.2009 CAP.2 - date privind creanta fiscala , pct.2.1.1, 2.1.2 si 2.1.3 - Taxa pe valoare adaugata si CAP III, pct.2 din raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. X/ 09.X.2009 intocmite la **SC X SRL X**, pentru suma de X lei reprezentind X lei taxa pe valoare adaugata si X lei majorari de intirziere aferente si refacerea acestora potrivit considerentelor retinute in continutul solutiei astfel pronuntate.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poata fi atacata la Tribunalul Valcea in termen de 180 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**