



**ROMANIA - Ministerul ECONOMIEI SI Finantelor**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDETULUI DOLJ**

**Craiova, str. Mitropolit Firmilian nr.2**  
Serviciul solutionare contestatii

**Telefon - 410643,410575 Fax - 419892**

DECIZIA NR / 2009  
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. impotriva deciziei de  
impunere nr. Y/2008

S.C. X S.R.L. cu sediul in oras X , strada X , nr.Y judetul Y, inregistrata la  
Oficiul Registrului Comertului sub nr. J16Y/2004 si avand codul unic de inregistrare Y,  
contesta Decizia de impunere nr. Y/2008 , in suma de Y lei din care :

-T.V.A. : Y lei  
-majorari de intarziere TVA : Y lei

Contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P.X la nr. Y/2009 indeplineste conditia de  
procedura prevazuta de articolul 207 alin. 1 din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de  
Procedura Fiscala, republicata.

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

1) Prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. invoca in sustinerea cauzei  
urmatoarele :

" Decizia de Impunere nr. Y din Y s-a emis cu incalcarea urmatoarelor legi si art. din  
legile respective dupa cum urmeaza :

1. Art17(1) din CPF cu modificarile ulterioare , coroborat cu art. 178(1) din acelasi  
CPF.

2. Legea 343/2006 pentru mdificarea si completarea Legii 541/2003 deoarece pana  
la data de 1.04.2007 aveam dreptul de a produce in afara antrepozitului fiscal.  
Cantitatile de biodiesel inscrite in Decizia de Impunere nr. Y/2008 pentru care s-a  
calculat TVA fiind gresite.

3. Decizia nr. 61 din 24 septembrie 2007 Inaltei Curti de Casatie si Justitie".

I Prin Decizia de impunere nr. Y/2008 organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P.  
X , activitatea de inspectie fiscala , au stabilit insarcina petentei obligatii fiscale  
suplimentare in suma de Y lei din care :

- T.V.A. : Y lei

- majorari de intarziere TVA : Y lei

Referitor la T.V.A .

perioada verificata 01.03.2007- 30.06.2007.

Conform celor consemnate in Raportul de inspectie fiscala nr. Y/2008 ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. Y/2008 emise de D.R.A.O.V. X , in perioada martie – iunie 2007 S.C. X S.R.L. a livrat catre diverse persoane fizice si juridice o cantitate totala de Y litri biodiesel pentru care DRAOV X a calculat prin actul fiscal mai sus mentionat accize datorate in suma totala de Y lei.

In baza articolului 137 alin. 2, lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu art. 162 din acelasi act normativ , accizele reprezinta o taxa care se include in baza de impozitare a TVA.

Organele de inspectie fiscala au calculat o valoare totala a TVA aferenta accizei datorate de SC X SRL pentru livrarile de biodiesel efectuate in perioada martie – iunie 2007 in suma de Y lei pentru care au calculat in sarcina contribuabilului majorari de intarziere in suma de Y lei.

Temei de drept :

- Legea nr. 571/2003 , art.137, alin. 2, lit.a
- Legea nr. 571/2003 , art. 162
- O.G. nr. 92/2003 , art. 119, alin. 1 , art. 120 , alin. 7.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala , motivele prezentate de contestatoare , documentele existente la dosarul cauzei , precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de Y lei din care T.V.A. Y lei , majorari de intarziere TVA Y lei sunt legal datorate.

1 Referitor la taxa pe valoarea adaugata contestata , in suma de Y lei , acesta a fost determinata de urmatoarele aspecte :

In fapt, in perioada martie – iunie 2007 S.C. X S.R.L. a livrat catre diverse persoane fizice si juridice o cantitate totala de Y litri biodiesel pentru care D.R.A.O.V. X a stabilit prin raportul de inspectie fiscala nr. Y/2008 care a stat la baza deciziei de impunere nr. Y/2008 accize datorate de societatea contestatoare in suma totala de Y lei.

Organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dolj au calculat o valoare totala a TVA aferenta accizei datorate de S.C. X S.R.L. pentru livrarile de biodiesel efectuate in perioada martie – iunie 2007 in suma de Y lei .

Intrucat contribuabilul a refuzat in repetate randuri sa puna la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele financiar – contabile aferente perioadei martie -iunie 2007, motivand refuzul prin faptul ca acea perioada a mai fost verificata si nu detine alte documente in plus fata de cele prezentate celorlalte organe de inspectie fiscala impunerea fiscala s-a facut prin estimare .

In drept,

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza la art. 67, alin. 1:

" Daca organul fiscala nu poate determina marimea bazei de impunere , acesta trebuie sa o estimeze . In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare . Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale ".

Pct. 65.1 lit. b din H.G. nr. 1050/2004 privind Normele de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , date in aplicarea art. 67 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , precizeaza:

" Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt :

b ) contribuabilul refuza sa colaboreze la stabilirea starii de fapt fiscale , inclusiv situatiile in care contribuabilul obstructioneaza sau refuza actiunea de inspectie fiscala".

Art. 137, alin. 2, lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , precizeaza :

" (2) Se cuprind in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata :

a ) impozitele , taxele , daca prin lege nu se prevede altfel, exclusiv taxa pe valoarea adaugata ; "

Art. 162 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, ce face referire la sfera de aplicare a accizelor precizeaza :

" Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat , pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import :

g ) produse energetice ".

Avand in vedere actul normativ mai sus invocat ce precizeaza in mod explicit ca in sfera de aplicare a T.V.A . intra si produsele energetice , produsul biodiesel intrand in aceasta categorie , se desprinde cu claritate ca organele de inspectie fiscala au calculat in mod legal T.V.A. la accizele stabilite in sarcina petentei conform raportului de inspectie fiscala nr. Y/2008 ce a stat la baza deciziei de impunere nr. Y/2008, urmand a se respinge contestatia pentru suma de Y lei reprezentand T.V.A.

Cu privire la obligatiile fiscale accesorii , avand in vedere faptul ca stabilirea de majorari de intarziere aferente acestor contributii in sarcina societatii contestatoare reprezinta masura accesorie in raport cu debitele, iar in sarcina societatii au fost retinute debite de natura impozitului pe profit si T.V.A. , aceasta datoreaza si sumele cu titlu de majorari de intarziere reprezentand masura accesorie , conform principiului de drept " accessorium sequitur principalem " si a art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata .

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216 (1) al O.G. NR. 92/2003 si pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea art. 216 al O.G. nr. 92/2003 , aprobate prin Ordinul nr. 519/2005 al O.G. nr. 92/2003, republicata , se :

## DECIDE

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de S.C. X SRL impotriva deciziei de impunere nr. Y/2008 pentru suma de Y lei , din care :

- T.V.A. : Y lei
- majorari de intarziere TVA : Y lei

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 ( sase ) luni de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV

SEF SERV JURIDIC

SEF SERV. SOLUT. CONTESTATII :

