

DECIZIA nr.42/2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ cu privire la faptul că motivul de încetare a suspendării soluționării pe calea administrativă de atac a contestației formulată de S.C. X S.R.L., înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../2008, a rămas definitiv și irevocabil. În consecință se reia procedura administrativă în conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin.(2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, confirmată cu ștampila societății și a fost depusă în termenul legal, conform prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../ 2008 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma totală de ... lei RON reprezentând : taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei februarie 2006-septembrie 2007 în cuantum de ... lei, majorări aferente TVA în cuantum de ... lei aferente perioadei februarie 2006-septembrie 2007, impozit profit în cuantum de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, accize în cuantum total de ... lei, majorări accize în cuantum de ... lei. Decizia de impunere nr.../2008 a fost emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2008 și a procesului verbal nr.../2007 încheiat de reprezentanții Gărzii Financiare Secția Tulcea.

Prin adresa nr.../2008 DGFP Tulcea a solicitat Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor punctul de vedere privind speța în cauză. Aceasta a transmis adresa .../2008 Direcției Generale de Legislație și Proceduri fiscale din cadrul ANAF, care s-a pronunțat prin adresa nr.../2008 în sensul posibilității organului competent în soluționarea contestației de a suspenda procedura de soluționare a contestației, în cazul în care organul care a efectuat controlul a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată.

Prin Decizia nr.../2008 DGFP Tulcea a dispus suspendarea soluționării contestației formulată de S.C. X S.R.L pentru suma totală de ... lei RON reprezentând : taxă pe valoarea adăugată ... lei, majorări aferente TVA ... lei,

impozit profit ... lei, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, accize ... lei, majorări accize ...lei, până la soluționarea laturii penale.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ cu privire la faptul că motivul de încetare a suspendării soluționării pe calea administrativă de atac a contestației formulată de S.C. X S.R.L. a rămas definitiv și irevocabil. Adresa nr.../2009 este însoțită de copia xerox a Rezoluției Parchetului de pe lângă Judecătoria Babadag nr.../II/2/2009 prin care s-a respins plângerea formulată de Garda Financiară-Secția Tulcea, împotriva Rezoluției nr.../P/2007 din data de --.--.2009 prin care, în temeiul art.249 din Codul de procedură penală raportat la art.10 lit. d) și art.11 pct.1 lit. b) din Codul de procedură penală, a fost adoptată o soluție de scoatere de sub urmărire față de numiții M și C sub aspectul săvârșirii infracțiunilor prevăzute de art.296 lit. e) din Legea nr.571/2003, art.43 din Legea nr.82/1991, art.9 alin./1(lit. a) și b) din Legea nr.241/2005.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta,S.C. X S.R.L., în susținerea contestației motivează următoarele :

1. Organul de control fiscal a solicitat informații de natură tehnică din partea SC H SRL conform adresei nr.../2008.Prin adresa nr.../2008 SC H SRL comunică următoarele: “Dacă au avut loc incidente de natură să afecteze corecta funcționare a mijloacelor de măsurare se procedează în felul următor:

- se solicită o firmă autorizată metrologic care deține dispozitivul etalon pentru verificare și care va fi asistată de un reprezentant al BRML teritorial;

- firma autorizată nu poate să execute măsurători cu etalonul până nu sunt verificate de către metrologul delegat aplicarea corectă a sigiliilor;

- la distribuitorul de carburanți auto pentru GPL nu se poate interveni pentru modificarea indexului, deoarece acesta este înregistrat electronic de calculator.”

Printr-o interpretare pur subiectivă și fără suport legal, organul fiscal concluzionează în raportul de inspecție fiscală parțială: “în speță necitirea automată a indexului afișat la pompă printr-un sistem informatic conectat la casa de marcat corelat cu plusul de casă constatat la momentul controlului efectuat de comisarii gărzii financiare, rezultă neevidențierea de către contribuabil prin casa de marcat, respectiv în raportul zilnic a tuturor livrărilor de combustibil prin pompa de GPL auto.” Raportat la aceste concluzii petenta menționează:

- din certificatul de conformitate nr.../F/...-08/... din --.--.2005, a declarației de conformitate din --.--.2005 și a certificatului de examinare Ex de tip eliberate de SC H SRL, rezultă că SC X SRL deține o instalație de alimentare GPL tip SKID cu recipient de stocare capacitate de circa 5000 litri, serie rezervor ----, pompă centrifugă Travaini TBH, dispenser electronic model 6000 P, armături și accesorii... iar “calculatorul” menționat în adresa nr.../2008 este o

componentă electrică a distribuitorului model 6000 P, respectiv “calculator tip HT dispozitiv complet de impulsuri”;

- organul de inspecție fiscală a trunchiat și extrapolat în mod nelegal înțelesul adresei nr.../2008 emisă de SC H SRL , rezumându-se la a crea un silogism care nu are forța probantă cerută de decizia nr.3/2008;

- organul de inspecție fiscală apreciază ca obligatorie conectarea instalației de alimentare GPL la casa de marcat fără să menționeze în ce act normativ este stabilită această obligație;

- organul de inspecție fiscală în mod subiectiv nu a uzat de nici o recomandare a SC H SRL stabilită prin adresa nr.../2008, respectiv : “- se solicită o firmă autorizată metrologic care deține dispozitivul etalon pentru verificare și care va fi asistată de un reprezentant al BRML teritorial;

- firma autorizată nu poate să execute măsurători cu etalonul până nu sunt verificate de către metrologul delegat aplicarea corectă a sigiliilor. “

2. Organele fiscale au apreciat, în continuare, ca justificat procesul verbal nr.../2007 încheiat de reprezentanții Gărzii Financiare Secția Tulcea în baza unui "caiet 145 de file", de a cărui existență administratorul a menționat în nota explicativă nr.../2007 că nu are cunoștință, prin care s-a constatat că este o diferență de index al instalației privind carburantul livrat prin stația de distribuție carburant auto GPL din Baia, "prezumând fără nici un mijloc de probă stabilit de lege că indexul a fost modificat de la ... la ...".

3. Petenta apreciază că asupra modificărilor indexului instalației privind carburantul livrat prin stația de distribuție carburant auto GPL, având în vedere că aceasta poartă sigiliu, se puteau pronunța numai organele abilitate de a face verificări metrologice, ca modalitate de control metrologic legală, verificare apreciată și de SC H SRL prin adresa nr.../2008, dar considerată neconcludentă de organele de inspecție fiscală.

4.Societatea petentă consideră că acel caiet nu reprezintă o probă atâta timp cât nu există o corelație cu o probă rezultată dintr-o verificare metrologică a indexului instalației privind carburantul livrat prin stația de distribuție carburant auto GPL, care să consfințească dacă cele specificate în acel caiet sunt adevărate sau false.

5. Având în vedere că dispozițiile Codului de procedură fiscală se completează acolo unde nu dispune cu dispozițiile Codului de procedură civilă, S.C. X S.R.L. consideră că organele de inspecție fiscală, înainte de a stabili baza impozabilă, trebuiau să analizeze procesul verbal nr.../2007 încheiat de reprezentanții Gărzii Financiare Secția Tulcea sub aspectul forței sale probante, respectiv să se subscrie recomandărilor S.C. H S.R.L. prin adresa nr.../2008.

În concluzie S.C. X S.R.L. solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2008, a raportului de inspecție fiscală nr.../2008 și a procesului verbal de constatare nr.../2007, pentru suma totală de ... lei RON

reprezentând : taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei februarie 2006-septembrie 2007 în cuantum de ... lei, majorări aferente TVA în cuantum de ... lei aferente perioadei februarie 2006-septembrie 2007, impozit profit în cuantum de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, accize în cuantum total de ... lei, majorări accize în cuantum de ... lei.

II Prin Decizia DGFP Tulcea nr.../2008 s-a desființat parțial Decizia de impunere nr.../2007 privind obligații suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală pentru suma totală de ... lei RON reprezentând : taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei februarie 2006-septembrie 2007 în cuantum de ... lei, majorări aferente TVA în cuantum de ... lei aferente perioadei februarie 2006-septembrie 2007, impozit profit în cuantum de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, accize în cuantum total de ... lei, majorări accize în cuantum de ... lei.

Ca urmare a inspecției fiscale parțiale la S.C. X S.R.L. prin care s-au verificat unele aspecte referitoare la impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată și accize semnalate în Decizia DGFP Tulcea nr.../2008, finalizată prin raportul de inspecție fiscală nr.../2008, în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr.../2008, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

În urma unui control operativ și inopinat efectuat comisarii Gărzii Financiare secția Tulcea la S.C. X S.R.L. în data de ---.---.2007, au constatat prin Nota de constatare nr.../2007 existența în spațiul de distribuție a carburanților auto GPL din localitatea ... a unui caiet cu 145 file cuprinzând indexurile instalației de livrare din perioada 01.02.2006 - index ... și 08.08.2007 - index ... La data de ---.---.2006, conform notelor din caiet, indexul a fost modificat de la ... la În data de ---.---.2007 Garda Financiară secția Tulcea a întocmit procesul verbal nr... în care se constată, față de cele de mai sus, următoarele:

- Din situația centralizatoare întocmită de comisarii Gărzii Financiare secția Tulcea pe baza notelor din caiet, rezultă că baza diferențelor de index că în perioada ---.---.2006---.---.2007 s-a livrat prin stația de distribuție carburant auto GPL a S.C. X S.R.L. cantitatea totală de ... litri carburant auto GPL.

- Din verificarea documentelor justificative și de evidență contabilă întocmite de societate (facturi fiscale, rapoarte fiscale zilnice, fișe de magazie) au stabilit că pornind de la un stoc scriptic de ...litri GPL auto la ---.---.2006 la care se adaugă intrări în perioada ---.---.2006---.---.2007 de ... litri GPL auto și scăzând stocul scriptic de GPL auto de ... litri (constatat faptic la ---.---.2007 prin Nota de constatare ...) a rezultat că societatea a înregistrat în evidența contabilă livrări de ... litri de GPL auto prin stația de distribuție a carburantului auto GPL.

- Din compararea livrărilor de GPL auto pe baza înxurilor înscrise pe caiet, în cantitate de ... litri, cu livrările înregistrate în evidența contabilă, în

cantitate de ... litri, au stabilit o cantitate de ... litri GPL auto livrată de societate prin stația de distribuție a carburantului auto GPL ce nu a fost înregistrată în evidența contabilă, corespunzătoare unui venit neînregistrat în sumă de ... lei.

- Rezultatul constatării, împreună cu procesul verbal au fost transmise cu adresa nr.../2007 DGPF- AFP pentru contribuabili mijlocii.

- Cu adresa nr.../2008 Garda Financiară secția Tulcea comunică D.G.F.P.Tulcea că a fost sesizat Parchetul de pe lângă Judecătoria Babadag în legătură cu constatările efectuate și care ar putea întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni în condițiile prevăzute de legea penală prin adresa nr.../2007.

În urma inspecției fiscale parțiale efectuată de AFP pentru contribuabili mijlocii la S.C. X S.R.L. s-a întocmit decizia de impunere nr.../2008, având la bază raportul de inspecție fiscală nr.../2008 și procesul verbal nr.../2007 al Gărzii Financiare secția Tulcea, prin care s-au stabilit următoarele obligații fiscale suplimentare contestate de petentă, aferente cantității de ... litri carburant auto GPL neînregistrat în evidențele contabile : taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei februarie 2006-septembrie 2007 în cuantum de ... lei, majorări aferente TVA în cuantum de ... lei aferente perioadei februarie 2006-septembrie 2007, impozit profit în cuantum de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, accize în cuantum total de ... lei, majorări accize în cuantum de ... lei. Majorările de întârziere în sumă de ... lei sunt aferente altor diferențe de impozit pe profit necontestate de petent din Decizia de impunere nr.../2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2007.

Împotriva deciziei de impunere nr.../2008 S.C. X S.R.L. a formulat contestația înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../2008.

Prin Decizia nr.../ 2008 DGFP Tulcea a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de S.C. X SRL pentru suma totală de ... lei RON reprezentând : taxă pe valoarea adăugată ... lei, majorări aferente TVA ... lei, impozit profit ... lei, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, accize ... lei, majorări accize ... lei (corect ... conform deciziei de impunere), până la soluționarea laturii penale.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ cu privire la faptul că motivul de încetare a suspendării soluționării pe calea administrativă de atac a contestației formulate de S.C. X S.R.L. a rămas definitiv și irevocabil.

Cu adresa nr.../2009 DGFP Tulcea a solicitat Gărzii Financiare secția Tulcea să formuleze un punct de vedere cu privire la soluționarea contestației SC X SRL, în raport de soluția organelor penale. Prin adresa nr.../2009, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../2009, Garda Financiară secția Tulcea, referitor la soluția pronunțată de către Parchetul de pe lângă Judecătoria Babadag, precizează că forma și conținutul caietului de 145 file este identic cu forma și conținutul formularului "fișă de magazie" prevăzut de OMF

nr.2226/2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, ceea ce certifică faptul că acel caiet de 145 file este un document de evidență gestionară și întrucât petenta nu a înregistrat în evidențele contabile cantitatea de ... litri GPL, datorează impozitele și taxele înscrise în procesul verbal nr.../TL/2007.

Față de precizările de mai sus Garda Financiară secția Tulcea consideră că petenta nu a înregistrat în evidențele contabile cantitatea de ... litri GPL și deci datorează impozitele și taxele înscrise în procesul verbal nr.../TL/2007.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. X S.R.L. suma totală de ... lei RON reprezentând : taxă pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei, majorări aferente TVA în cuantum de ... lei, impozit profit în cuantum de ... lei, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, accize în cuantum total de ... lei, majorări accize în cuantum de ... lei.

În fapt, conform punctului II din prezenta decizie, în urma inspecției fiscale parțiale efectuată de AFP pentru contribuabili mijlocii la S.C. X S.R.L. s-a întocmit decizia de impunere nr.../2008, având la bază raportul de inspecție fiscală nr.../2008 și procesul verbal nr.../2007 al Gărzii Financiare secția Tulcea, prin care s-au stabilit următoarele obligații fiscale suplimentare contestate de petentă: taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei februarie 2006-septembrie 2007 în cuantum de ... lei, majorări aferente TVA în cuantum de ... lei aferente perioadei februarie 2006-septembrie 2007, impozit profit în cuantum de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei aferent trim. I-IV 2006 și I-IV 2007, accize în cuantum total de ... lei, majorări accize în cuantum de ... lei. Din totalul de ... lei, majorările de întârziere în sumă de ... lei sunt aferente altor diferențe de impozit pe profit necontestate de petent din Decizia de impunere nr.../2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2007.

S.C. X S.R.L. contestă decizia de impunere nr.../2008 din motivele arătate la punctul I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(...) Art. 19 - (1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile(...)

Art.134 - (1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei (...)

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art.157 alin.(1) (...)

Art.134.1. - (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol (...)

Art.165 - Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile.”

Incidente sunt prevederile punctului 10.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobat prin Ordinul președintelui ANAF nr.519/2005:

“La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport de motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care acestea se regăsesc la dosarul contestației.”

Potrivit prevederilor art.22 alin.(1) din Codul de procedură penală:

“Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat, în fața instanței civile, cu privire la existența faptei persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia.”

Conform Rezoluției Parchetului de pe lângă Judecătoria Babadag nr.../II/2/2009, pentru stabilirea împrejurărilor și condițiilor săvârșirii faptelor ce au făcut obiectul sesizării nr.../2007 făcută de Garda Financiară Secția Tulcea și pentru stabilirea prejudiciului, organul de cercetare penală a dispus efectuarea unei expertize contabile. Prin raportul de expertiză contabilă, expertul P a concluzionat că în perioada --.--.2006 - --.--.2007, SC X SRL a livrat cu documente legale cantitatea de ... litri GPL auto, cu o diferență de ... litri nejustificați, respectiv ... kg. În aceeași perioadă, a livrat cu documente legale cantitatea de ... kg GPL casnic, pierderi tehnologice admisibile de ... kg. GPL casnic și livrări, fără a se înregistra în contabilitate cantitatea de ... kg, respectiv ... litri GPL casnic care însumat cu ... litri GPL auto nejustificați și ... litri lipsă la SKID-ul, rezultă ... litri livrați și înregistrați în caietul de 145 file găsit de comisarii Gărzii Financiare. Totodată s-a stabilit faptul că pentru perioada analizată SC X SRL datorează bugetului de stat suma de ... lei , reprezentând: ... - accize, ... - TVA, ... - impozit pe profit.

Față de obiecțiunile formulate de învinuiți la raportul de expertiză contabilă menționat, având în vedere și cererea învinuiților ca un expert parte săse pronunțe în cauză, organul de cercetare penală a solicitat numitei A, expert

parte propus de către învinuiți, să se pronunțe asupra obiectivelor expertizei contabile inițiale. Din raportul suplimentar la raportul de expertiză judiciară, raport supliment întocmit de A, rezultă că achizițiile și livrările de carburant GPL auto și casnic pentru perioada ---.2006---.2007, au fost înregistrate în contabilitatea de SC X SRL, astfel încât această societate nu datorează nici o sumă de bani bugetului de stat, iar din verificările efectuate nu a fost găsită vreo factură emisă de către furnizorii de GPL auto și casnic neînregistrată în contabilitatea SC X SRL. În ceea ce privește caietul de 145 file, expertul contabil a opinat că acest înscris nu este document oficial, iar conducerea societății nu a dispus întocmirea acestui caiet.

Față de cele două opinii contradictorii în cauză s-a dispus efectuarea unei noi expertize contabile. Astfel, prin raportul de expertiză contabilă, întocmit de expert R, se concluzionează că pentru perioada de referință, nu se constată existența vreunor diferențe între cantitățile de carburant auto GPL și carburant casnic GPL achiziționate și cele livrate, situație față de care SC X SRL nu datorează nici o sumă bugetului general consolidat al statului. Totodată, expertul contabil precizează că nu există vreun temei legal în baza căruia “caietul de 145 file” ridicat de către comisarii Gărzii Financiare să poată fi luat în considerare, întrucât nu se încadrează nici în categoria documentelor cu regim special, prevăzute de HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune, privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, nici în cea a documentelor comune pe economie prevăzute de OMFP nr.1850/2004, astfel că nu poate fi considerat act contabil/document justificativ de înregistrare în contabilitate.

Față de cele de mai sus, organul de cercetere penală a apreciat că nu poate fi reținută vinovăția învinuiților M și C.

Conform prevederilor art.63 din CPP :

“Probele nu au valoare mai dinainte stabilită. Aprecierea fiecărei probe se face de organul de urmărire penală sau de instanța de judecată în urma examinării tuturor probelor administrate, în scopul aflării adevărului.”

Având în vedere cele prezentate mai sus, constatarea Parchetului de pe lângă Judecătoria Babadag înscrisă în Rezoluția nr.../II/2/2009 că documentul “caiet de 145 file” găsit și ridicat de comisarii Gărzii Financiare secția Tulcea nu constituie document contabil prevăzut de HG 831/1997 pentru aprobarea formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora sau de OMF 1850/2004 privind Registrele și formularele financiar-contabile, adresa SC H SRL nr.../2008, faptul că în speță nu s-a solicitat o firmă autorizată să efectueze o verificare metrologică, nu s-a verificat aplicarea corectă a sigiliilor și la dosarul cazei nu există alte documente din care să rezulte că există diferențe între cantitățile de carburant auto GPL și carburant casnic GPL achiziționate și cele livrate, rezultă că organele de inspecție fiscală nu au stabilit în conformitate cu

prevederile art. 19, art.134, art.134.1, art.165 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, suma de ... lei RON reprezentând : taxă pe valoarea adăugată ... lei, majorări aferente TVA ... lei, impozit profit ... lei, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, accize ... lei, majorări accize ... lei și urmează a se admite contestația SC X SRL cu privire la aceste capete de cerere.

În ceea ce privește accesoriile în sumă de ... lei aferente TVA, ... lei aferente impozitului pe profit, ... aferente accizei, se reține că acestea reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitele. Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale* , urmează a se admite contestația cu privire la aceste accesorii.

Cu privire la majorările de întârziere în sumă de ... lei se reține că acestea sunt aferente altor diferențe de impozit pe profit necontestate de petentă din Decizia de impunere nr.../2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../2007 și urmează ca pentru acest capăt de cerere să se respingă contestația ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

DECIDE:

Art.1 Admiterea parțială a contestației formulate de S.C. X S.RL pentru suma totală de ... lei RON reprezentând : taxă pe valoarea adăugată ... lei, majorări aferente TVA ... lei, impozit profit ... lei, majorări aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, accize ... lei, majorări accize ... lei și anularea Deciziei de impunere nr.../2008 întocmită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ cu privire la aceste capete de cerere.

Art.2 Respingerea parțială ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. X S.R.L. privind suma de ... lei reprezentând majorări aferente impozitului pe profit.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV