

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 23
din 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de **Cultul "X"**, inregistrata la Directia
Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr.../2005

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin adresa nr.../2005, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.../2005, asupra contestatiei formulata de **Cultul "X"** privind neaprobarea restituirii accizelor in suma de ... lei, masura dispusa de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin Decizia de impunere nr.../2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2005.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, 175, 176 alin.(1) si 178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se investeste cu solutionarea contestatiei pe fond.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Contestatoarea sustine ca s-a aprovizionat de la Sucursala Peco ... cu combustibil lichid tip III (CLU) in cantitate totala de 7650 kg conform facturii fiscale nr.../22.04.2004. Din cantitatea achizitionata a consumat efectiv conform bonurilor de consum anexate cantitatea de 1192,59 kg pana la data de 03.05.2004, cand a obtinut de la D.G.F.P.J. Botosani autorizatia de utilizator final nr.../03.05.2004, stocul ramas de 6457,41 kg fiind consumat dupa data de 03.05.2004. Avand in vedere ca desfasoara activitati de asistenta sociala, prin brutaria sa ajutand familiile sarace si spitalul din orasul "X" cu paine si produse de panificatie, contestatoarea solicita rambursarea accizelor in suma de ... lei aferente facturii fiscale nr.../22.04.2004.

II. Prin raportului de inspectie fiscala nr.../2005, organele de inspectie fiscala au constatat in temeiul art. 201 alin.(1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Cod Fiscal si a pct. 23 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, ca petentul nu beneficiaza de restituirea accizelor in suma de ... lei aferente achizitiilor de combustibili conform facturii fiscale nr.../ 22.04.2004, combustibili utilizati in scopuri tehnologice "*deoarece aprovizionarea este anterioara datei de eliberare a autorizatiei de utilizator final*" nr.../03.05.2004, organele fiscale respingand cererea de restituire a accizelor pentru aceasta suma.

Prin referatul de inaintare, Directia Controlului Fiscal propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retine:

D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca Cultul "X" poate beneficia de restituirea accizelor in suma de ... lei, in conditiile in care combustibilul lichid a fost achizitionat cu factura fiscala nr.../2004, anterior datei de eliberare a autorizatiei de utilizator final nr.../03.05.2004 .

In fapt, contestatorul s-a aprovizionat de la Sucursala Peco ... cu combustibil lichid tip III (CLU) in cantitate totala de 7650 kg conform facturii fiscale nr.../22.04.2004, respectivul ulei mineral urmand a fi utilizat in scopuri tehnologice la brutaria apartinand protopopiatului, acciza achitata pentru care acesta a depus cerere de restituire fiind in suma de ... lei.

In drept, potrivit art. 201 alin.(1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (cu aplicabilitate de la data de 01.01.2004) sunt scutite de la plata accizelor: *"orice ulei mineral achizitionat direct de la agentii economici producatori sau importatori, utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic si apa calda."* Conform alin.(2) al art. 201: *"modalitatea si conditiile de acordare a scutiilor prevazute la alin.(1) vor fi reglementate prin norme"*. Astfel, conform pct. 23 alin.(4) lit. a) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal (publicate in M.Of. 112 /06.02.2004) conditia de acordare a scutirii de accize este detinerea de catre persoana solicitanta a "autorizatiei de utilizator final". Conform pct. 23 alin.(8) din norme *"aceasta autorizatie se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului, la care se va anexa...fundamentarea cantitatii ce urmeaza a fi achizitionata in regim de scutire de la plata accizelor"*.

Din continutul acestor dispozitii legale se retine ca solicitarea si obtinerea autorizatiei de utilizator final precede in mod obligatoriu achizitionarea de uleiuri minerale. De altfel, pct. 23 din normele metodologice mentionate mai sus reglementeaza circuitul celor 3 exemplare ale autorizatiei de utilizator final, din care *"exemplarul 2 sa fie utilizat ca document administrativ de insotire pentru toate operatiunile ce se vor derula"*, iar *"beneficiarul solicita autoritatii fiscale teritoriale emitente a autorizatiei ca in maximum 24 de ore sa certifice pe exemplarul utilizat ca document administrativ de insotire cantitatea primita de beneficiar"*.

Fata de aceste prevederi legale, organul de solutionare nu retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea contestatorului potrivit careia din cantitatea achizitionata conform facturii fiscale nr.../22.04.2004 a consumat efectiv conform bonurilor de consum anexate cantitatea de 1192,59 kg pana la data de

03.05.2004, cand a obtinut de la D.G.F.P.J. Botosani autorizatia de utilizator final nr. 69/03.05.2004, stocul ramas de 6457,41 kg fiind consumat dupa data de 03.05.2004, intrucat data la care a fost efectiv consumat combustibilul nu are nici o relevanta pentru cazul in speta, legiuitorul conditionand scutirea de accize de obligativitatea obtinerii autorizatiei de utilizator final anterior derularii operatiunilor de achizitionare a uleiurilor minerale, respectiv combustibil CLU, ca o conditie imperativa pentru scutirea de la plata accizelor.

In fapt, Cultul "X" a obtinut autorizatia de utilizator final nr... in data de 03.05.2004, ulterior achizitionarii combustibilului conform facturii fiscale nr.../22.04.2004, cu toate ca potrivit normelor avea obligatia de a detine autorizatia de utilizator final anterior aprovizionarii.

In aceste conditii organele fiscale au procedat legal neaproband cererea contestatorului de restituire a accizelor pentru suma de ... lei aferenta facturii fiscale nr.../22.04.2004, intrucat la data aprovizionarii unitatea nu detinea autorizatie de utilizator final emisa de autoritatea fiscala, conditie expres prevazuta de Normele de aplicare a Codului Fiscal, astfel ca urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru suma de ... lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 178 alin.(1) lit. a);179;180;185 alin.(1) si 199 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **Cultul "X"** pentru accize in suma de ... lei, neaprobrate a fi restituite.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 15 zile de la comunicare.