



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 71/ 26.05.2005

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.A.
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța a fost sesizat de către S.A.F. Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../.....2005 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța sub nr...../.....2005 cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.A.** cu sediul în Mangalia, str..... nr....., CF

Obiectul contestației îl constituie măsura dispusă de organele de control din cadrul S.A.F. - A.C.F.Constanța prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de2005, constând în respingerea cererii de restituire a accizelor în sumă de lei.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății potrivit prevederilor art.175 (1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală și a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut la art.176 (1) din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și condițiile de procedură prevăzute la art.175 și art.178 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța, prin Serviciul Soluționare Contestații are competența de a analiza cauza și de a pronunța soluția legală.

I. Prin adresa nr...../.....2005, înregistrată la S.A.F.- A.C.F.Constanța sub nr...../.....2005, S.C. CONSTANTA S.A. contestă măsura constând în respingerea restituirii accizelor în sumă de lei, dispusă prin Raportul de inspecție fiscală întocmit în data de2005, invocând în susținerea cauzei următoarele motive de fapt și de drept: 1.Societatea s-a aprovizionat cu cantitatea de kg combustibil calor III în baza facturii nr...../.....2004, cu accize în cuantum de lei, combustibilul fiind utilizat pentru producerea de agent termic necesar încălzirii, cât și pentru producerea apei calde menajere.

2. Petenta apreciază că societatea beneficiază de scutirea de la plata accizelor pentru acest combustibil, chiar dacă autorizația de utilizator final a fost obținută în data de 02.07.2004, deoarece legiuitorul nu a precizat o dată limită la care ar fi trebuit să se obțină această autorizație pentru a se putea beneficia de prevederile pct.2 din Decizia nr.2/aprilie 2004 a Comisiei Fiscale Centrale, respectiv de scutire de la plata accizelor pentru combustibilul aprovizionat în perioada 01 ianuarie - 06 februarie 2004.

3. Petenta susține că prevederile punctului 2 din Decizia nr. 2 a Comisiei Fiscale Centrale, aprobată prin O.M.F. nr.576/aprilie 2004, nu ar putea fi aplicabile, întrucât însuși emitentul recunoaște că autorizațiile de utilizator final au început să fie emise după 06.02.2004, de unde se înțelege că nici un agent economic nu avea cum să obțină autorizație până în 06.02.2004 pentru a beneficia de scutire de la plata accizelor, pentru perioada 01.01 - 06.02.2004, ori prevederile Deciziei nr.2 sunt în vigoare și nu pot fi interpretate restrictiv.

Pentru motivele invocate, petenta solicită reanalizarea cererii și restituirea sumei de lei reprezentând accize aferente combustibilului aprovizionat în 04.02.2004.

II. Raportul de inspecție fiscală din2005 a fost întocmit de către S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța, în vederea soluționării cererii de restituire accize depusă la A.F.P. Mangalia sub nr...../.....2005.

Din verificarea documentelor puse la dispoziție de agentul economic au rezultat următoarele:

Societatea a achiziționat de la S.C. R..... S.A. cu factura fiscală nr...../.....2004, cantitatea de kg combustibil calor economic 3, în valoare totală de lei, din care accize în sumă de lei.

Contravaloarea accizelor a fost achitată integral cu ordinul de plată nr...../.....2004.

Combustibilul a fost utilizat în perioada 24.02. - 30.04.2004 pentru consum tehnologic la centrala termică proprie, în vederea producerii de agent termic și apă caldă la unitatea hotelieră și de alimentație publică proprii.

Societatea a solicitat și a obținut autorizația de utilizator final nr...../...../.....2004 pentru cantitatea de tone calor economic 3, aprovizionată începând cu data de 02.07.2004.

Până la această dată societatea a mai efectuat aprovizionări de combustibil în data de 19.03.2004 și 25.06.2004 fără a deține autorizație de utilizator final.

Prin cererea - decont de scutire accize pentru luna februarie 2005, înregistrată la A.F.P. Mangalia sub nr...../.....2005 CONSTANTSA SA a solicitat restituirea accizelor în sumă de lei aferente cantității de kg combustibil achiziționat în2004.

Urmare verificării efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că societatea nu poate beneficia de scutire de la plata accizelor în baza Deciziei nr.2/07.04.2004, pentru combustibilul achiziționat în data de 04.02.2004, deoarece a prezentat autorizația de utilizator final valabilă începând cu data de 02.07.2004.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosar, ținând cont de susținerile petentei în raport de constatările organului de control și de dispozițiile legale în vigoare aplicabile speței, s-au reținut următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea măsurii de respingere a cererii de restituire a accizelor aferente combustibilului calor 3, aprovizionat în data de 04.02.2004.

În fapt, în data de 04.02.2004 petenta a achiziționat cantitatea de kg combustibil calor 3 în valoare totală de lei, din care accize lei de la societatea R..... S.A. în calitate de producător, accizele fiind achitate în totalitate în data de 03.02.2004.

Prin cererea și decontul de scutire accize pentru luna februarie 2005, înregistrate la A.F.P. Mangalia sub nr...../.....2005 s-a solicitat restituirea accizelor plătite în data de 03.02.2004.

Urmare verificării efectuate, organul de control a respins cererea de restituire a accizelor motivat de faptul că în speță nu pot fi aplicabile dispozițiile Deciziei nr.2/07.04.2004 a Comisiei Fiscale Centrale deoarece autorizația de utilizator final prezentată la dosarul cererii este valabilă începând cu data de 02.07.2004 iar aprovizionarea cu combustibil s-a efectuat anterior acestei date, respectiv în data de 04.02.2004.

Petenta contestă măsura organului de control susținând că, în Decizia nr.2/ aprilie 2004 se recunoaște faptul că autorizațiile de utilizatori finali au început să fie emise după data de 06.02.2004 dar nu se precizează o dată limită la care ar fi trebuit să se obțină aceste autorizații pentru a se putea beneficia de scutire de la plata accizelor pentru combustibilul achiziționat anterior datei de 06.02.2004.

Drept urmare, petenta apreciază că, în conformitate cu prevederile Deciziei nr.2 a Comisiei fiscale centrale, beneficiază de scutire chiar dacă autorizația de utilizator final a fost obținută ulterior, în data de 02.07.2004.

În drept, la art.201 (1) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se prevede:

" Sunt scutite de la plata accizelor :

k) orice ulei mineral achiziționat direct de la agenți economici producători sau importatori, utilizat drept combustibil în scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic și apă caldă ", iar potrivit alin.2 al aceluiași articol:

"Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin.1 vor fi reglementate prin norme."

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 publicată în M.O. nr.112/06.02.2004, la pct.23 alin.4, precizează:

"În toate situațiile prevăzute la art.201 alin.1 din Codul fiscal, cu excepția celei prevăzute la lit.g) a aceluiași articol, scutirea se acordă pe baza:

- a) **autorizației de utilizator final (...);**
- b) *facturi fiscale speciale de achiziție a uleiurilor minerale, în care acciza să fie evidențiată separat, cu excepția cazurilor prevăzute la alin.2, în care pe factură se înscrie scutit de accize;*
- c) *dovezii plății accizelor către antrepozitul fiscal expeditor sau către importator, după caz, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis."*

Conform **pct.23 alin.8 din norme:**

"Această autorizație se eliberează la cererea scrisă a beneficiarului, la care se va anexa actul de constituire din care să rezulte că societatea desfășoară o activitate care necesită achiziționarea de uleiuri minerale, precum și **fundamentarea cantității ce urmează a fi achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor.**"

Cu privire la acordarea scutirii de accize prevăzută la art. 201 (1) din Legea nr.571/2003, începând cu data de 01 ianuarie 2004, au fost emise soluții de aplicare unitară prin Decizia nr.2 /07.04.2004 a Comisiei fiscale centrale, aprobată prin Ordinul M.F.P. nr.576 din 16.04.2004, unde se precizează:

"Întrucât autorizațiile de utilizatori finali au început să fie emise după data de 6 februarie 2004, **cei care au achiziționat uleiuri minerale direct de la antrepozite fiscale de producție, importatori sau distribuitori agreeți în perioada 1 ianuarie - 6 februarie 2004, în scopurile prevăzute de lege, pentru care se acordă scutire de la plata accizelor, beneficiază de această scutire - în baza autorizației de utilizator final emise de autoritatea fiscală teritorială - , indiferent de data la care s-a efectuat aprovizionarea de produse accizabile, dar nu mai devreme de 1 ianuarie 2004"**.

Din coroborarea acestor dispoziții legale rezultă cu claritate faptul că scutirea de la plata accizelor se acordă numai pentru uleiurile minerale achiziționate după emiterea autorizației de utilizator final și numai pentru cantitățile pentru care solicitantii au fundamentat necesitatea utilizării acestora în scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic și apă caldă.

Excepție de la această regulă fac utilizatorii care au achiziționat uleiuri minerale în perioada 01 ianuarie - 6 februarie, care beneficiază de regimul de scutire de la plata accizelor în baza autorizațiilor de utilizatori finali emise după data de 06 februarie 2004, motivat de faptul că aceste autorizații

au început să fie emise începând cu această dată, când au intrat în vigoare Normele metodologice pentru aplicarea Legii nr.571/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr.44/2004.

În speță, din documentele anexate la dosarul cauzei, se reține că petenta a achiziționat în data de 04.02.2004 combustibil tip calor 3, acesta fiind utilizat în perioada februarie - aprilie 2004 pentru producerea de agent termic și apă caldă la unitatea hotelieră și de alimentație publică.

Conform fișei de magazie a combustibilului pentru încălzire, rezultă că în același scop, petenta a mai achiziționat în data de 19.03.2004 cantitatea de kg combustibil iar în data de 25.06.2004 cantitatea de kg, fără a fi însă autorizată ca utilizator final de produse accizabile.

Pentru a beneficia de scutire de la plata accizelor, în conformitate cu dispozițiile legale, societatea a solicitat și i s-a emis autorizația de utilizator final în data de 02.07.2004, pentru cantitatea de max. tone combustibil calor 3, valabilă începând cu această dată și a prezentat această autorizație ca document justificativ pentru restituirea accizelor aferente cantității de kg combustibil, achiziționat în 04.02.2004.

Analizând speța, se reține că societatea nu se încadrează în situația reglementată prin soluțiile unitare de aplicare a unor prevederi referitoare la accize, emise prin Decizia Comisiei fiscale centrale nr.2/07.04.2004, aprobată prin O.M.F. nr.576/16.04.2004.

Astfel, prin aceste soluții se recunoaște dreptul de a beneficia de scutire de la plata accizelor și pentru aprovizionările de combustibili efectuate anterior datei intrării în vigoare a normelor metodologice care reglementează modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor, cu condiția ca, după această dată cei interesați să fi întreprins demersurile necesare pentru a solicita și a obține autorizația în baza căreia se acordă dreptul de scutire.

În speță, societatea nu a solicitat regimul de scutire și nu a fost autorizată ca utilizator final ulterior datei de 06.02.2004 și până în data de 02.07.2004, în conformitate cu prevederile legale, deși a mai efectuat și alte aprovizionări cu combustibil în 19.03.2004 și în 25.06.2004.

Aprecierea petentei potrivit căreia în Decizia nr.2 nu se precizează o dată limită la care ar fi trebuit să se obțină autorizația de utilizator final pentru a beneficia de scutire de la plata accizelor aferente combustibilului aprovizionat în perioada 01.01. - 06.02.2004, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației. Este evident că soluțiile emise nu trebuie interpretate independent de prevederile H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care impun ca și condiție obligatorie pentru a beneficia de scutire de la plata accizelor autorizarea ca utilizator final de produse accizabile după intrarea în vigoare a acestora - 06.02.2004 și până la următoarea

aprovizionare cu combustibil, situație în care valabilitatea autorizației obținute se extinde retroactiv, și pentru cantitățile de combustibil aprovizionate anterior datei de 06.02.2004. Ori, în speță petenta nu a uzat de dreptul de scutire de accize deoarece nu a depus cerere de autorizare nici anterior emiterii Deciziei nr.2/2004 pentru aprovizionarea din 19.03.2004 și nici ulterior acesteia, pentru aprovizionarea din 25.06.2004.

Autorizația prezentată de petentă pentru justificarea cererii de restituire este valabilă începând cu data emiterii - 02.07.2004, pentru cantitatea de tone combustibil calor 3, fundamentată a fi aprovizionată după această dată, valabilitatea neextinzându-se și asupra perioadei anterioare când deși societatea a consumat și a achiziționat combustibil, nu a înțeles să se autorizeze ca utilizator final pentru a beneficia de scutire de la plata accizelor aferente.

Pentru argumentele expuse, se reține că petenta nu se încadrează în situația soluționată prin Decizia nr.2 a Comisiei fiscale centrale, aprobată prin O.M.F. nr.576/2004 iar respingerea cererii de restituire a accizelor de către organul de control este fundamentată legal, motiv pentru care se va respinge contestația formulată de petentă împotriva acestei măsuri.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art.179 și ale art.185 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală , se :

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva măsurii constând în respingerea cererii de restituire a accizelor în sumă de lei, dispusă prin Raportul de inspecție fiscală din2005 .

În conformitate cu dispozițiile art.179 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.187 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C. S.