

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr. 54/.....2012

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... SRL cu sediul in municipiul .., str....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului .. sub nr. ..

Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului .. a primit spre solutionare contestatia formulata de SCSRL cu sediul in municipiul .., str...., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului .. sub nr. ..

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..., emisa de D.J.A.O.V.. - Serviciul ..., aferenta perioadei .. si are ca obiect suma totala de .. lei reprezentand:

- .. lei , accize pentru gaz petrolier lichefiat;
- .. lei, penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu prin Biroul Solutionare Contestatii este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

I. SC .. SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..., emisa de D.J.A.O.V.Giurgiu - Serviciul .., precizand ca :”Autorizatia de antrepozit fiscal este valabila pentru desfasurarea activitatilor de productie de gaze petroliere lichefiate utilizate exclusiv in consumul casnic. Autorizatia permite societatii ca in regim suspensiv de la plata accizelor, sa primeasca, produca, sa transforme, sa detina si sa expedieze produsul GPL uz casnic. Acesta este singurul produs din antrepozitul fiscal.”

Petenta mentioneaza ca: ”Locatia autorizata ca antrepozit fiscal este o statie de imbuteliere GPL uz casnic, compusa dintr-o instalatie de incarcare si vase de stocare a gazului construite de catre SC .., societate autorizata sa efectueze asemenea lucrari de catre Ministerului Economiei si Comertului prin autoritatea de profil, respectiv ISCIR INSPECT IT. Produsul GPL aragaz este incarcat in butelii si distribuit, destinatia sa ramanand neschimbata”.

Contestatoarea sustine ca in conformitate cu dispozitiile art.176 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal:”Nivelul accizelor armonizate este cel prevazut in anexa nr.1 care face parte integranta prin prezentul titlu, iar potrivit pct.14.3 din aceasta

=2=

anexa acciza pentru gazul petrolier lichefiat utilizat in consum casnic este 0, legiuitorul definind gazele petroliere lichefiate utilizate in consum casnic ca fiind gazele petroliere lichefiate, distribuite in butelii tip aragaz. Buteliile tip aragaz sunt acele butelii cu o capacitate de pana la maximum 12,5 kg (Nota 3 din Anexa 1 la Titlul VII al Codului Fiscal)”.

In ceea ce priveste constatarea organelor de inspectie fiscala referitoare la produsul energetic E 500 gaz petrolier lichefiat societatea sustine:”Reprezentantii D.J.A.O.V.fac referire generic la produsul energetic E 500 gazul petrolier lichefiat, acesta avand de fapt conform Anexei 1 trei intrebuintari:

- 14.1- gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru motor;
- 14.2 - gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru incalzire;
- 14.3 - gaz petrolier lichefiat utilizat in consum casnic.

Sunt trei produse total diferite ca si structura, singurul cu acciza 0 fiind gazul petrolier lichefiat utilizat in consum casnic.”

Societatea sustine ca:”In Raportul de Inspectie Fiscala ...D.J.A.O.V.... nici nu mai motiveaza cum a calculat acciza, care este nivelul aplicabil.”

Referitor la constatarea organelor vamale, potrivit careia societatea nu detine un studiu privind pierderile tehnologice inregistrate in activitatea de manipulare a gazului petrolier utilizat in consumul casnic, apreciind ca este exigibila plata accizei pentru pierderile tehnologice inregistrate la acest tip de produs, societatea sustine ca:”Potrivit art.2 alin(2) al Ordinului 615/2004, beneficiaza de regimul prevazut la alin(1) agentii economici care fac dovada existentei unui studiu privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, intocmit de catre persoane juridice abilitate si avizat de catre Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice. Din moment ce art.192 din Codul fiscal la care face trimitere art.2 alin(1)din Ordinul nr.615/2004 a fost abrogat, ordinul respectiv inferior ca forta juridica, nu mai poate constitui temei legal pentru exigibilitatea vreunei accize pentru perioada 01.04.2007 – 31.07.2010.”

In ceea ce priveste incadrarea accizei de catre organele de control la cota cea mai mare, petenta, in sustinerea cauzei, mentioneaza :”Societatea noastra nu poate face alte operatiuni decat cele privind GPL uz casnic, intrucat autorizatia noastra este limitata la desfasurarea activitatii de productie gaze petroliere lichefiate utilizate exclusiv in consum casnic. In masura in care am fi desfasurat alte activitati, am fi incalcat autorizatia. Ori, o incalcare a autorizatiilor nu s-a constatat. GPL uz casnic este singurul produs utilizat de noi inca de la infiintarea antrepozitului fiscal.

Pe cale de consecinta, nivelul 0 al accizei se aplica si pentru pierderile tehnologice de GPL uz casnic utilizat in antrepozitul nostru fiscal.”

In finalul contestatiei petenta solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... .. emisa de .. - Serviciul .., aferenta perioadei .. pentru suma totala de .. lei reprezentand:

- .. lei , accize pentru gaz petrolier lichefiat;
- .. lei, penalitati de intarziere.

=3=

II. Prin Raportul de Inspectie Fiscala nr.. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...., organele D.J.A.O.V... - Serviciul I.F.S.P.A au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost si a avut ca obiect verificarea modului de respectare a prevederilor Titlului VII din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a prevederilor H.G.nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele vamale au constatat ca in perioada verificata societatea a inregistrat o cantitate de .. kg de GPL reprezentand pierderi din activitatea de imbuetiere in recipienti in vederea distribuirii catre populatie si nu a solicitat stabilirea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale de catre o persoana juridical abilitata de catre Ministerul Economiei si Comertului si nu a respectat nici obligatia de a depune o copie a studiului prevazut la alin.(3)lit.c...la autoritatea vamala teritoriala in vederea inregistrarii si pastrarii de catre acesta autoritate, iar in cazul produselor energetice studiile vor purta si viza Ministerul Economiei Comertului si Mediului de Afaceri.

Intrucat au fost incalcate prevederile art. 2 alin. (1) din Ordinul Ministerului Economiei si Comertului nr. 615/2004 si Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1654/2004 organele de inspectie fiscala au calculat acciza datorata pentru pierderile constatate in suma de .. lei.

Pentru acciza in suma totala de .. lei organele de inspectie au calculat majorari de intarziere in suma de .. lei in conformitate cu art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organelor de vamale, motivele invocate de contestator precum si documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala a fost efectuata urmare Deciziei nr... emisa de organele de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu prin care s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..., pentru suma totala de .. lei reprezentand:

- ..lei accize pentru gaz petrolier lichefiat;
- .. lei majorari de intarziere,

urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele precizate prin prezenta decizie.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului .. prin Biroul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina SC ... SRL a sumei de .. lei, reprezentand :

- ..lei , accize pentru gaz petrolier lichefiat;
- .. lei, penalitati de intarziere.

Perioada supusa verificarii a fost ..

In fapt, SC ..., in perioada verificata, a achizitionat produsul energetic GPL in regim suspensiv in baza autorizatiei de antrepozit fiscal inasa, pentru perioada 01.08.2007-31.07.2010, pierderile tehnologice de GPL inregistrate de societate in contabilitate au fost determinate in baza studiului privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, efectuat de S.C. ..

Prin adresa nr. .. organele vamale solicita Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri sa comunice care sunt persoanele juridice abilitate sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, in conformitate cu Ordinul Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri nr. 615/2004 .

Prin adresa nr. .. emisa de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri si inregistrata la D.J.A.O.V. Giurgiu sub nr. .. se comunica urmatoarele:,, **Persoanele juridice abilitate sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor tipice si atipice conform Ordinului comun MEC - MEF nr. 615/18.10.2004 si 1654/03.11.2004 sunt**:

- **Universitatea de Petrol si Gaze Ploiesti;**
- **Institutul National de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - INCERP Ploiesti**
- **Sucursala a OMV Petrom;**
- **Institutul de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - ICERP Ploiesti;**
- **Institutul de Proiectare pentru Instalatii Petroliere - IPIP Ploiesti;**
- **Institutul de Proiectare Instalatii din Rafinarii, Petrochimie, Industria Chimica si Prelucrare Titei si Gaze - PETRODESIGN Bucuresti;**
- **Institutul de Cercetare, Inginerie Tehnologica pentru Industria Extractiva de Petrol si Gaze - PETROSTAR Ploiesti;**
- **Institutul de Proiectare pentru Industria Chimica - IPROCHIM Bucuresti ”.**

Astfel organele de inspectie fiscala au calculat acciza in suma de ... lei intrucat .. nu a respectat prevederile art.2 din Ordinul comun al Ministerului Economiei si Comertului nr.615/18.10.2004 si al Ministerului Finantelor Publice nr.1654/03.11.2004 si pct.73 alin.(2) si alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin contestatie societatea precizeaza faptul ca:” in Raportul de Inspectie Fiscala ..D.J.A.O.V. .. nici nu mai motiveaza cum a calculat acciza, care este nivelul aplicabil, ci conchide dupa o insiruire a unor articole din Codul Fiscal si Normele metodologice “Avand in vedere cele de mai sus echipa de control a calculat acciza datorata pentru pierderile constatate in perioada .. in suma de .. lei la care se adauga majorari de intarziere calculate pana la data de .. in suma de .. lei.”

Totodata ... mentioneaza ca :”In raportul de control intocmit ca urmare a verificarii respective .. si decizia de impunere .., sunt invocate ca temei legal pentru calculul accizelor dispozitiile art.206⁶, art.206⁷ din Codul Fiscal, pct.73 din Normele de aplicare ale art.206⁷ din Codul Fiscal dar si Ordinul 615/2004.

D.J.A.O.V... nu face decat sa invoce aplicabilitatea unor texte de lege noi fata de situatii anterioare cand acestea nu erau in vigoare astfel ca nu exista in opinia noastra un temei de drept bine definit si perioada pentru care se aplica. Avem practic enuntiativ un amestec de temeuri de drept din Codul fiscal si normele metodologice.”

Din analiza prevederilor legale si a documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca prevederile art.192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, sunt aplicabile pentru perioada ..., incepand cu data de 01.04.2010 prevederile articolelor mai sus invocate au fost abrogate iar prevederile art.206⁶ si art. 207⁷ din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost introduse prin OUG nr. 109/2009 care intra in vigoare incepand cu data de ... dupa cum de altfel si societatea mentioneaza in cuprinsul contestatiei.

Se retin si sustinerile contestatoarei potrivit careia organele fiscale nu au motivat in cuprinsul raportului de inspectie fiscala modalitatea de calcul a accizei si nici nivelul aplicabil pentru stabilirea accizei in suma totala de 26.621 lei.

In drept, potrivit art.105 alin.(1) si art.109 alin.(1) si (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

„Art. 105 - Reguli privind inspectia fiscala

(1) Inspectia fiscala va avea în vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

[. . . .]

Art. 109 - Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifica acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

De asemenea, la pct.102.1 si 102.2 din H.G.nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

„102.1. La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

102.2. Când este necesar, organul de inspectie fiscala va anexa la actul de inspectie fiscala copii de pe documentele care au stat la baza constatarilor efectuate cu ocazia inspectiei. Dispozitiile art. 54 din Codul de procedura fiscala sunt aplicabile.”

Totodata la pct.106.1 si 106.2 din acelasi act normativ se precizeaza:

„106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat într-un raport de inspectie fiscala.

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-

verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.”.

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca rezultatul inspectiei fiscale se consemneaza intr-un raport scris in care se prezinta constatările inspectiei fiscale din punct de vedere faptic si legal, raport care sta la baza emiterii deciziei de impunere.

Avand in vedere cele prezentate se retine ca motivul de fapt este intemeiat pe acte normative abrogate in perioada verificata iar starea de fapt este prezentata mai mult succint fara a se prezenta detaliat de ce organele vamale au calculat acciza pentru pierderile tehnologice la produsul energetic denumit „ Gaz petrolier lichefiat” si fara a preciza nivelul accizei.

Avand in vedere ca forma actului de inspectie fiscala face imposibila analizarea de catre organele de solutionare a situatiei de fapt, in temeiul de drept incident in cauza, in perioada supusa verificarii, se va face aplicatiunea prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora :

„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 deciziei de solutionare”,

coroborat cu prevederile pct. 12.7 din Instructiunile privind aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al presedintelui A.N.A.F. , care prevede:

„ Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv calculul accesoriilor aferente”,

motiv pentru care urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. J-GR 3/04.05.2012 prin care s-a stabilit acciza in suma de 26.621 lei, cu consecinta reverificarii de catre o alta echipa decat cea care a intocmit decizia contestata, a aceleiasi obligatii bugetare, vizand aceeasi perioada.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma ... lei, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente accizei din vanzarea produselor energetice in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece, se va desfiinta debitul de natura accizei , iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, urmeaza sa se desfiinteze si majorarile de intarziere in suma de

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.105 alin.(1), art.109 alin.(1) si (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 102.1, 102.2, 106.1, 106.2 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroboate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..., pentru suma totala de .. lei reprezentand :

=7=

- .. lei accize pentru gaz petrolier lichefiat;
 - ... lei majorari de intarziere,
- urmand ca o alta echipa de control decat cea care a incheiat actul atacat sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluasi tip de acciza tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate in prezenta decizie.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

VIRGINIA VELICAN