

DECIZIA nr. 49 din 18.12.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de DIRECȚIA JUDEȚEANĂ PENTRU ACCIZE ȘI OPERAȚIUNI VAMALE TULCEA a D.R.A.O.V. Galați asupra contestației formulată de SC X SA , împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...., cu privire la suma totală de ... lei (accize în cuantum de ... lei și majorări de întârziere aferente în cuantum de ... lei).

SC X SA contestă și măsurile stabilite de Activitatea de Inspecție Fiscală a D.J.A.O.V. Tulcea prin DISPOZIȚIA privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr....

Organul de soluționare nu se investește cu soluționarea în acest caz, întrucât în conformitate cu prevederile pct. 5.2 privind alte acte administrative fiscale din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr.519/2005, art.209, alin.(2) din O.G. 92/2003: ”Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, așa cum specifică organul de control în REFERATUL cu propuneri de soluționare.

Contestația *nu* este semnată și ștampilată de titularul dreptului procesual, conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 R.

Contestația este semnată și ștampilată de S.C.Y, fără să prezinte împuternicire avocațială.

Prin adresa nr.... din 28.11.2008, comunicată petentei la data de 10.12.2008 (cf. Confirmării de primire aflată la dosarul cauzei),D.G.F.P. Tulcea solicită petentei un înscris prin care să facă dovada calității de împuternicit a semnatarului contestației în conformitate cu prevederile art.206, alin.1, lit.e) din O.G. 92/2003, la care până la data soluționării contestației, petenta nu răspunde.

Condițiile de procedură *nefiind* îndeplinite conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit prevederilor art.213, alin(5) din același act normativ, “Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.” La pct. 9.3 din Ordinul președintelui ANAF nr.519/2005, se specifică: “În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, *lipsa calității procesuale*,”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC X SA contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr..., cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând accize în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, motivând următoarele:

- că "în mod greșit s-a constatat faptul că subscrisa am fi utilizat cantitățile de motorina și benzină indicate"(39.370 litri benzină fără plumb și 108.424 litri motorină), "în scopul unor alte activități decât cele pentru care se acordă scutirea de la plata accizelor în conformitate cu dispozițiile art.201, alin.1, lit b din Codul de procedură fiscală";

- cantitățile de combustibil respective, constatate că ar fi fost utilizate cu încălcarea dispozițiilor legale de mai sus, sunt cele prezentate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr... cu mențiunea "bon de consum" sau "vânzare clienți", și au fost utilizate "exclusiv la transportul naval de materiale, turiști și utilaje", iar existența unor "bonuri de consum" sau alte înscrisuri se justifică ca o "procedură internă a societății", pentru "a ține o evidență cât mai exactă a cantităților de combustibil cu care angajații firmei alimentau periodic combustibil și pentru a evita sustragerile de combustibil";

- că "organul de inspecție fiscală este în eroare când apreciază că utilizarea combustibilului la operațiunile de dragare ar contraveni prevederilor legale care conferă dreptul de scutire la plata accizelor".

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr... și a concluziilor Raportului de inspecție fiscală parțială nr..., ca fiind netemeinice și nelegale.

II. Urmare a controlului vamal efectuat la SC X SA de către organele speciale ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea, Serviciul Inspecție Fiscală și Control Ulterior, s-a întocmit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr..., prin care au stabilit următoarele:

- pentru perioada 01.05.2005-01.09.2008, petenta datorează acciza pentru cantitatea de combustibil (39.370 litri benzină fără plumb și 108.424 litri motorină) achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor, ce nu a fost folosită pentru navigație, în sensul prevederilor art.201, alin (1), lit.b(fost lit. c) din Lg.571/2003 privind Codul fiscal republicat cu modificările și completările ulterioare, în sumă de ... lei;

- pentru acciza datorată , aferent perioadei de mai sus, organele de inspecție au calculat majorări de întârziere în sumă totală de ... lei.

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă în situația în care nu sunt îndeplinite condițiile de procedură în conformitate cu art. 206 din O.G. nr.92/2003 R, contestația formulată de SC X SA , va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei, potrivit art. 213 și 217 din O.G. nr.92/2003 R.

In fapt, organele speciale din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea, au verificat operațiunile economice efectuate de SC X SA în calitate de utilizator final de produse energetice, precum și destinația lor finală.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.05.2005 - 01.09.2008, și s-a finalizat prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală parțială nr..., în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....

Urmare controlului efectuat de inspectorii vamali din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea pentru perioada mai sus menționată la SC X SA, s-au constatat următoarele:

- că nu întreaga cantitate de benzină și motorină achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor a fost utilizată în scopul pentru care s-a acordat facilitatea potrivit prevederilor art.201, alin. (1), lit.b(fost lit.c) din Lg. 571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare;

- pentru cantitatea de combustibil (39.370 litri benzină fără plumb și 108.424 litri motorină) folosită în alte scopuri decât cele impuse de prevederile legale menționate mai sus și pentru care societatea deține dovezi ale consumului(bonuri de consum, rapoarte de gestiune, facturi fiscale) s-a calculat acciza datorată bugetului de stat în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente ... lei;

- petenta nu a prezentat organelor de control fiscal exemplarul 2 al Autorizațiilor de utilizator final nr.../22.06.04, .../13.01.05 și .../03.04.06, utilizate ca document administrativ de însoțire, conform pct.23(6) lit.b din HG 44/2004.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată și Ordinul președintelui ANAF nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. 92/2003.

Potrivit prevederilor art. 217 din OG 92/2003: “Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă, fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”, iar la pct. 13.1 din Ordinul președintelui ANAF nr.519/2005, se stipulează:

“Contestația poate fi respinsă ca:

b)fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală”.

Având în vedere că până la data soluționării contestației petenta nu depune la sediul D.G.F.P. Tulcea documentele solicitate prin adresa nr.../28.11.2008 în susținerea contestației, precum și prevederile legale incidente în speță, urmează a se respinge contestația petentei ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate procesuală.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 216, alin. 1 din O.G. 92/21.12.2003 privind Codul de procedură fiscală R, se

DECIDE:

Art.1 Organul de soluționare a contestațiilor nu se investește cu soluționarea contestației formulată de SC X SA împotriva DISPOZIȚIEI privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..., întrucât potrivit prevederilor art. 209, alin.(4) din O.G. 92/2003 R “Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”.

Art.2 Respingerea, ca fiind depusă de o persoană juridică lipsită de calitate procesuală, a contestației formulată de SC X SA împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr... cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând acciza datorată în cuantum de ... lei și majorări de întârziere aferente în cuantum de ... lei.

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

DIRECTOR EXECUTIV