

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI SALAJ

DECIZIA NR. 11
din 2006

Privind solutionarea constatatiei formulata de catre S.C. X S.A., cu sediul social
in loc. strada nr. , judetul Salaj,
înregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr. din 2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Salaj a fost instiintata de catre
Activitatea Controlului Fiscal Salaj prin adresa nr. din .2005 cu privire la contestatia
formulata de catre S.C. X S.A impotriva Deciziei de impunere nr. / .2005 si a
constatarilor si masurilor stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr / .2005.

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin decizia de
impunere nr. / .2005 si reprezinta:

- accize lei
- dobanzi lei
- penalitati lei

Contestatia a fost inregistrata la Activitatea Controlului Fiscal Salaj sub numarul
din .2005 si a fost semnata in original de catre reprezentantul legal al societatii.

Constatand ca in speta sunt respectate prevederile ar. 175, 176, 177 si 179 alin.(1) lit. a)
din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata D.G.F.P.
Salaj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Societatea contesta obligatiile bugetare suplimentare stabilite prin Decizia de impunere
nr. / .2005 nefiind de acord cu concluziile si masurile stabilite in Raportul de inspectie
fiscala precum si cu modul de incadrare in prevederile actelor normative invocand urmatoarele
motive:

S.C. X S.A detine autorizatia de utilizator final nr.56 din 03.11 .2004 pentru
achizitionarea de la S.C. Y S.A rafinaria Ploiesti a cantitatii de 480 to/an de combustibil
lichid usor tip III

Autorizatia a fost eliberata in baza prevederilor Legii 571/2003.

Societatea a achizitionat o cantitate de 238.68 to combustibil lichid usor tip III in valoare
totala de 585572 lei din care accize in suma de 234238 lei.

Contravaloarea accizelor ce trebuiau virate la bugetul de stat a fost compensata la
solicitarea societatii cu alte impozite si taxe datorate.

Organul de control prin actul de control incheiat la data de .2005, a constatat pe baza fiselor de magazie ca o cantitate de 35000 kg din combustibilul aprovizionat nu era consumat la data de 31.03.2005.

Pentru combustibilul neconsumat existent in stoc la 31.03.2005 organul de control a calculat accize in suma de 33767 lei considerand ca societatea nu indeplineste conditiile legale de compensare cu alte impozite si contributii.

Organul de control a interpretat gresit actele normative in vigoare si a invocat gresit in actul de control ca, " Ordonanta Guvernului nr. 24/2005 de modificare a Codului fiscal abroga art. 201 lit k) incepand cu data de 01.04.2005 in baza caruia a fost eliberata autorizatia de utilizator 56/03.11.2005 ."

Aceasta autorizatie nu a fost anulata prin modificarile aduse Codului fiscal de catre O.G. 24/2005 ea fiind eliberata in baza art.178-183 din legea 571/2003 republicata.

Invocind articolele 185 respectiv 180 societatea arata ca nu s-a regasit in situatiile prevazute de acestea si care ar fi putut conduce la anularea autorizatiei mentionate.

De asemenea arata ca aceasta autorizatie nu a fost anulata nici de catre autoritatea fiscala asa cum prevede legea 571/2003 privind Codul fiscal republicata.

Invocand H.G. 610/ 2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 aprobate prin H.G. Nr. 44/2004 arata ca aceasta modifica modalitatile si conditiile de acordare a facilitatilor fiscale, H.G. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare nefiind modificata de Ordonanta Guvernului nr. 24/2005 si ca la data de 01.04.2005 aceasta hotarare nu era modificata.

Mai arata ca Ordonanta Guvernului nr 24/2005 a fost abrogata la data intocmirii actului de control prin Legea 163/2005 si respinsa prin Legea 164/2005.

In concluzie societatea solicita desfiintarea Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere in conditiile in care autorizatia respectiv facilitatile fiscale nu au fost anulate prin actul normativ invocat in actul de control.

II. Din raportul de inspectie fiscala nr / .2005 referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

Controlul a avut ca obiectiv verificarea accizelor solicitate la compensare platite la achizitionarea combustibilului utilizat in scop tehnologic de catre S.C. X S.A. si a cuprins perioada 03.11.2004-08.09.2005.

Societatea detine autorizatia de utilizator final nr.56 din 03.11.2004 pentru achizitionarea de la S.C.Y S.A. rafinaria Ploiesti a cantitatii da 480 to/an de combustibil lichid usor tip III autorizatie eliberata in baza art. 201 lit. k) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza acestei autorizatii in perioada 10.11.2004-25.03.2005 societatea a achizitionat cantitatea de 238.67 to combustibil lichid usor tip III in valoare totala de 585572 lei din care accize in suma de 234238 lei.

Contravaloarea accizelor aferente aprovizionarii efectuate in suma totala de 234238 lei ce a fost virata de catre societate la bugetul de stat a fost compensata cu alte impozite, taxe si contributii in baza referatelor intocmite de catre Administratia Finantelor Publice a Orasului Cehu Silvaniei.

Societatea inregistra la data de 31.03.2005 un stoc de combustibil neutilizat de 35000 kg combustibil lichid usor.

Conform prevederilor O.U.G. Nr 24/2005 de modificare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, art. 201 alin. (1) lit.k) se abroga incepand cu data de 01.04.2005 in baza caruia a fost eliberata autorizatia de utilizator final nr. 56/03.11.2004.

Organul de control a stabilit ca accizele aferente stocului de 35000 kg combustibil lichid usor tip III, in suma de 33767 lei nu indeplinesc conditiile legale de compensare cu alte impozite si taxe incepand cu data de 01.04.2005 data la care art 201 alin. (1) lit. K) din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare a fost abrogat.

Pentru incasarea necuvenita de la bugetul de stat a sumei de 33767 lei reprezentand accize s-au calculat conform O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a H.G. 67/2004 dobanzi in suma de 2764 lei si penalitati in suma de 945 lei. Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate de la data de 29.04.2005 data la care societatea a beneficiat de compensare, pana la data de 08.09.2005.(anexa 1 la actul de control).

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de catre societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada controlata invocate de catre contestatoare precum si de catre organul de control se retin urmatoarele:

In fapt S.C. X S.A. a beneficiat de compensarea de accize platite bugetului de stat cu alte impozite si taxe datorate, pentru intreaga cantitate de combustibil lichid usor tip III, aprovizionata in baza autorizatiei nr 56 din 03.11.2004 in conformitate cu art. 23 alin 3 din Normele metodologice de aplicare a titlului VII -Accize din Codul fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, la data de 29.04.2005.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. / .2005 organul de control a stabilit ca societatea nu a indeplinit conditiile legale de compensare pentru suma de 33767 lei reprezentand accize invocind prevederile O.U.G. 24/2005 de modificare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prin care lit. k) a alin.(1) al art. 201 din Legea 571/2003, republicata se abroga, articol in baza caruia au fost eliberate autorizatiile de utilizator final.

Societatea nu este de acord cu masurile si constatarile stabilite in raportul de inspectie fiscala respectiv decizia de impunere aratand ca Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr 24/2005 nu abroga articolele de lege in baza carora au fost eliberate autorizatiile de utilizator final, ca aceasta nu s-a gasit in situatia prevazuta de Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind revocarea sau anulara autorizatiilor si nici nu au fost anulate de autoritatea fiscala.

In drept art.201 alin. (1) litera k) din legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede urmatoarele:

“(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

k) orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producatori sau importatori, utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic si apa calda;”

Si conform art. 23, alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legi nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. 44/2004 scutirea se acorda:

“(3) Pentru celelalte situatii prevazute la art. 201 alin. (1) din Codul Fiscal scutirea se acorda prin compensare si/sau restituire , dupa caz , potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala.”

Incepind cu data de 1 aprilie 2005 prin Ordonanta Guvernului nr.24/2005 pentru modificarea si completarea Legii 571/2005, pct.31 al art. I au fost abrogate literele h), j), k) si l) ale alin (1) al art. 201.

Hotararea 610/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a legii 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. Nr.44/2004 la pct 26 prevede urmatoarele:

“(26). La punctul 23, dupa alineatul (25) se introduce un nou alineat alineatul 25 1 cu urmatorul cuprins:

(25 1) Scutirile de la plata accizelor, in vigoare pana la data de 1 aprilie 2005, se acorda prin compensare si/sau restituire numai pentru cantitatile de uleiuri minerale utilizate efectiv pana la aceea data, in scopurile pentru care au fost eliberate autorizatiile de utilizator final.”

Legea 163 /2005 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal la pct. 36 al art I prevede:”La art. I dupa punctul 5 se introduc punctele 6-39 cu urmatorul cuprins:

30. La articolul 201 alineatul (1), literele j),k), si l) se abroga.”

Legea 164/2005 privind respingerea ordonantei de urgenta a Guvernului nr.24/2005 pentru modificarea si completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“ ARTICOL UNIC

Se respinge Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.24 din 24 martie 2005 pentru modificarea si completarea legii 571/2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 263 din 30 martie 2005.”

In ceea ce priveste acordarea scutirii de la plata accizelor se retine ca incepand cu data de 1 aprilie 2005 aceasta se acorda numai pentru cantitatile de uleiuri minerale efectiv utilizate in scopul pentru care au fost eliberate autorizatiile de utilizator final fapt prevazut explicit in Hotararea nr. 610/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004. In aceste conditii, autorizatiile de utilizator final emise in scopurile pentru care scutirile de la plata accizelor au fost abrogate incepand cu aceasta data isi pierd valabilitatea, urmand ca scutirea sa se acorde numai pentru cantitatile utilizate efectiv pana la data de 1 aprilie 2005.

In ceea ce priveste invocarea prevederilor referitoare la revocarea autorizatiei mentionam faptul ca art. 185 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal se refera strict la autorizatiile de antrepozit fiscal ori S.C. X S.A. nu se afla in aceasta situatie, societatea detinand autorizatie de utilizator final. Invocarea faptului ca autorizatia de utilizator final nu a fost anulata si ca in aceste conditii societatea beneficiaza in continuare de scutire nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat autorizatiei de utilizator final nu ii sunt aplicabile prevederile art. 185 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei afirmatia contestatarei ca Legea 164/2005 respinge Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 24/2005 si Legea 163/2005 abroga aceeasi ordonanta deoarece asa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei prevederile lit.k) a alin (1) al art 201 din Legea 571/2003 au fost abrogate de legea 163/2005 pct. 36 art. I incepand cu aceeasi data la care a fost abrogata Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 24/2005.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intirziere aferente accizelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. / .2005 si contestate de catre societate se retine ca stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat

contestatia referitoare la accize in suma de 33767 lei stabilite prin Decizia de impunere nr. /2005 urmeaza sa fie respinsa si contestatia referitoare la dobanzile de intarziere in suma de 2674 lei respectiv penalitatile in suma de 945 lei stabilite prin aceeași decizie urmeaza sa fie respinse, in conformitate cu art. 115, 116 si 121 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei in temeiul actelor normative enuntate si al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

1. Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de catre S.C X S.A..
2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Salaj in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV