

DECIZIA nr. 2

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. Constanța, asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010, cu privire la suma totală de... lei (accize în cuantum de ... lei și accesorii aferente în cuantum total de ... lei).

Contestația a fost depusă la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2010 , ulterior înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea sub nr.../2010 și retransmisă spre soluționare la D.G.F.P. Tulcea sub nr... /2010.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petentă a Deciziei de impunere nr.../2010, respectiv **...2010**, (potrivit adresei de înaintare nr.../2010, aflată în copie la dosarul cauzei) și data depunerii contestației, respectiv **2010**.

Contestația poartă amprenta ștampilei societății, conform prevederilor art.206 din O.G. nr.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală și este semnată de d-l x (administrator împuternicit în timpul controlului) - fără a prezenta însă împuternicirea, anexată contestației.

În vederea soluționării contestației, prin adresa nr.../2010, organul de soluționare competent a solicitat petentei împuternicirea (în original), în conformitate cu prevederile art.206, alin.(1), lit.e) din O.G.92/2003 R, prin care să facă dovada calității de împuternicit a semnatarului contestației.

Petenta a dat curs solicitărilor D.G.F.P. Tulcea și depune PROCURA DE ADMINISTRARE (în original), autenticată în data de ... 2010, sub nr..., la dosarul contestației.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC X SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2010, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând accize în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, motivând următoarele:

- în perioada 01.01.2007-30.09.2010, societatea a achiziționat ... litri motorină marcată și colorată în regim de scutire de la plata accizelor cf.art.201, alin.(1), lit.b) - actual art.206.60, alin(1), lit.b) din Codul fiscal și în baza

Certificatului de ambarcațiune nr... emis de Autoritatea Navală Română - ..., “*S.C. X S.R.L., întrunind condițiile legale pentru a achiziționa motorină marcată și colorată în regim suspensiv de scutire de la plata accizelor*”, astfel încât “*îi revenea doar obligația justificării consumurilor de motorină marcată și colorată la bordul ambarcațiunii deținute în folosință*” - consideră petenta, și invocă în acest sens, Ordinul 522/ 3 aprilie 2007 pentru aprobarea Precizărilor de aplicare a unor prevederi de la Titlul VII “Accize și alte taxe speciale” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevederile Ordinelor nr. 1850/2004 și nr.3512/2008, precum și prevederile Codului fiscal;

- deasemenea, petenta consideră *neavenită* decizia organelor de control vamal, de a pune în sarcina sa acciza aferentă cantității de ... litri motorină marcată și colorată în regim de scutire de la plata accizelor, “*pe motiv că societatea nu deținea la momentul controlului autorizația de transport fluvial în folos propriu de mărfuri și/sau de persoane,...*” și menționează faptul că: “*societatea noastră a inițiat, în momentul de față, diligențele necesare în vederea obținerii autorizației de transport fluvial în folos propriu de mărfuri și/sau de persoane de la organele abilitate în drept, conform prevederilor Ordinului nr.287/2003*”.

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr.../2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de către inspectorii vamali din cadrul DJAOV Tulcea, în privința tuturor sumelor stabilite prin aceasta, respectiv ...lei(accize), ... lei(majorări de întârziere), ... lei (dobânzi de întârziere), precum și suma de ... lei (penalități de întârziere) - ca fiind netemeinică și nelegală.

II. Urmare a controlului vamal efectuat la SC X SRL de către organele vamale ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea, s-a întocmit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2010, prin care au stabilit următoarele:

- pentru perioada 01.01.2007- 30.09.2010 petenta datorează acciza pentru cantitatea de combustibil (... litri motorină marcată și colorată) 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 (actual ART. 206⁶⁰, (1),b) din Codul fiscal, în sumă de ... lei;

- pentru acciza datorată, aferentă perioadei verificate, organele de inspecție vamală au calculat accesorii în sumă totală de ... lei, constând în majorări de întârziere în sumă de ... lei, dobânzi de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală, 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 organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina S.C. X S.R.L., obligații fiscale suplimentare în valoare totală de ... lei, reprezentând accize și accesorii aferente, datorate de societatea petentă.

In fapt, inspectorii vamali din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea au efectuat o inspecție fiscală parțială privind realitatea și legalitatea achizițiilor de produse energetice la SC X SRL în calitate de utilizator final de produse energetice, precum și destinația lor finală.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.2010, și s-a finalizat prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../ 2010, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010.

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

- în perioada verificată, petenta a achiziționat motorină marcată și colorată, în regim de scutire de la plata accizelor și care nu a fost utilizată în scopul pentru care s-a acordat facilitatea prevăzută de art.201, alin.(1), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare;

- achizițiile de motorină în regim de scutire de la plata accizelor, au fost efectuate în baza Certificatului de ambarcațiune nr..., înregistrat la Căpitania Portului ... - pe numele persoanei fizice S..., și a fost utilizată pentru ambarcațiunea de agrement împrumutată de către societate de la persoana fizică menționată, în baza unui contract de comodat (nr.../2004), care își încetase valabilitatea la data de ...2009;

- SC X SRL nu deține Licență de transport fluvial de mărfuri și/sau persoane în conformitate cu prevederile Ordinului 287/ 27.02.2003 privind autorizarea agenților economici care desfășoară activități de transport naval;

- pentru cantitatea de combustibil (... litri motorină marcată și colorată) folosită în alte scopuri decât cele impuse de prevederile legale menționate mai sus și pentru care societatea deține dovezi ale consumului (bonuri de consum întocmite în baza ordinelor de marș), potrivit dispozițiilor impuse de legislația în vigoare, organele vamale au calculat acciza datorată bugetului de stat în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă totală de ... lei.

Petenta nu este de acord cu obligațiile de plată stabilite suplimentar, considerând că "... S.C. X S.R.L. a consumat aceste produse energetice achiziționate în regim de scutire de la plata accizelor în vederea susținerii

activității principale pe care o desfășoară ...” și, formulează prezenta contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010 cu motivațiile prezentate la pct.I din prezenta decizie, pe care o depune la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2010.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, Ord.287/2003 și OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală.

*** Nu pot fi retinute în soluționarea favorabila a contestației**, afirmațiile petentei potrivit cărora “ *îi revenea doar obligația justificării consumurilor de motorină marcată și colorată la bordul ambarcațiunii deținute în folosință*” - “*S.C. X S.R.L., întrunind condițiile legale pentru a achiziționa motorina marcată și colorată în regim suspensiv de scutire de la plata accizelor*”, **întrucât**:

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, dar și în Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2010, organele de control vamal subliniază: “ Din documentele de evidență gestionară și contabilă puse la dispoziție de societatea verificată, s-a constatat că ...” :

- în perioada supusă controlului societatea a achiziționat cantitatea de ... litri de *motorină marcată și colorată, în regim de scutire de la plata accizelor* - care “conform declarației administratorului societății cât și din bonurile de consum prezentate în timpul controlului, a fost utilizată la ambarcațiunea de agrement tip barcă cu motor punctată, nr..., certificat ambarcațiune nr..., înregistrată la Căpitania Portului ... *pe numele persoanei fizice S...*;

- ambarcațiunea de agrement mai sus menționată, a fost luată cu titlu de împrumut de la persoana fizică în baza contractului de comodat nr.../2004, pentru o perioadă de 5 ani, contract înscris în certificatul de ambarcațiune nr... - după cum rezultă din raportul de inspecție fiscală, dar, care își încetase valabilitatea începând cu data de ...2009, astfel că, *pentru perioada 19.02.2009-30.09.2010 societatea petentă nu a putut face dovada deținerii sub orice formă a unei ambarcațiuni cu motor care utilizează drept combustibil motorina în scopul pentru care s-a acordat facilitatea prevăzută de art.201, alin.(1), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:*

ART. 201 - Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

“ (1) Sunt scutite de la plata accizelor: ...

b) *produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor private de agrement.* De asemenea, este scutit de la plata accizelor și electricitatea produsă la bordul ambarcațiunilor. Prin ambarcațiune privată de agrement se înțelege orice ambarcațiune utilizată de către proprietarul

său sau de către persoana fizică ori juridică ce o deține cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane sau de mărfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autorităților publice;”

ART. 192 - Momentul exigibilității accizelor

“ (5) În cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibilă la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea.”

“ (8) Accizele se calculează în cota și rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibilă.”

- **pct.17.(1)** din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, specifică: “ În toate situațiile prevăzute la **art. 192 alin. (3), (5), (6) și (7)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acciza se plătește în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă.”

* **Față de afirmația petentei:** “ considerăm *neavenită decizia organelor de inspecție fiscală...*, de a pune în sarcina societății noastre acciza aferentă cantității de ... litri motorină marcată și colorată achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor, *pe motiv că societatea nu deținea la momentul controlului autorizația de transport fluvial în folos propriu de mărfuri și/sau de persoane...*”, **se rețin următoarele:**

- prevederile **pct.23.1** din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, *invocate și de petentă:*

“ (4) Se pot aproviziona cu produse energetice destinate exclusiv utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare la prețuri de livrare fără accize: ...

b) persoana care deține certificat de autorizare pentru navigație.”

ori petenta, SC X SRL **nu deține** această **autorizație**, așa cum prevede legislația în vigoare pentru perioada verificată, respectiv *Ordinul nr. 287 din 27 februarie 2003 privind autorizarea agenților economici care desfășoară activități de transport naval:*

ART. 1

“ (1) Se stabilesc activitățile de transport naval, precum și activitățile conexe și activitățile auxiliare acestora, care pot fi executate în porturi și pe căi navigabile numai de agenți economici autorizați, prevăzute în anexa nr. 1.”, iar ANEXA 1, specifică: “...b) Activități conexe activităților de transport naval. ”

Având în vedere că facturile și celelalte documente financiare *prezentate în timpul controlului* de petentă, nu reflectă efectuarea de activități de transport naval de mărfuri și/sau persoane în scop comercial, deși societatea are ca obiect secundar de activitate transportul pe căi navigabile - după cum afirmă organele de control vamal, potrivit prevederilor legale mai sus menționate, SC X SRL trebuia să se autorizeze la Autoritatea Navală Română pentru efectuarea de

transport naval pe căi navigabile, așa cum afirmă chiar și petenta în contestație :
“...menționăm faptul că societatea noastră a inițiat, în momentul de față, diligentele necesare în vederea obținerii autorizației de transport fluvial în folos propriu de mărfuri și/sau de persoane de la organele abilitate în drept, conform prevederilor Ordinului nr.287/2003”.

În consecință, rezultă că organele de control vamal au calculat acciza în mod legal - prin aplicarea cotelor procentuale asupra bazei de impozitare prevăzută de legislația în vigoare, incidentă în speță și prezentată mai sus.

În concluzie, prin utilizarea în perioada verificată a cantității de ... litri motorină marcată și colorată, achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor pentru transport de mărfuri în Delta Dunării - fără a prezenta o justificare a consumului de combustibil în sensul prevăzut de art.201, alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, fără a deține pentru perioada 19.02.2009-30.09.2010, sub orice formă o ambarcațiune cu motor care utilizează drept combustibil motorină și fără a deține Autorizație de transport fluvial - SC X SRL datorează acciza în sumă de ... lei, și urmează a se respinge ca neântemeiată contestația petentei cu privire la această sumă.

În ceea ce privesc majorările de întârziere aferente accizei, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, și întrucât prin contestația formulată petenta nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, potrivit prevederilor **art.119, alin. (1)** din OG 92/2003 “ Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”, urmează a se respinge contestația și cu privire la aceste sume în cuantum total de ... lei, menținându-se în totalitate constatările organelor de control vamal.

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 Respingerea ca neântemeiată a contestației formulate de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2010 cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând acciza datorată în cuantum de ... lei și accesorii aferente în cuantum de ... lei.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,