

DECIZIA nr. 23 din 11.06.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând accize și majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, art. 207 și art. 209 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... întocmită în baza raportului de inspectie fiscală parțială nr... prin care organul de control a stabilit că petenta are de plată la bugetul general consolidat suma de ... lei, motivând următoarele:

- În gol de activitate și lipsa de personal navigant, în perioada 24.08.2007- 31.12.2007, nava C... din dotare a fost închiriată în baza contractului de închiriere nr. 32 din data de 24.08.2007, societății comerciale S SRL, menținând ca obiect de activitate: transportul marfurilor, persoanelor și manevre menționate în cap. II cu asigurarea a 2 (două) tone de motorină pe lună, prevăzută în cap. IV din contract.

- Petenta susține că prin derularea contractului de închiriere, societatea a achiziționat cantitatea de 3.780 litri motorină în scutire de la plată accizelor și a facturat venituri totale reflectate în contabilitatea societății în valoarea totală de ... lei, în baza facturilor emise.

- Societatea nu consideră că prin semnarea contractului de închiriere ar fi încălcat art. 201, alin. 1, lit. b) din Legea 571/2003.

Fată de cele relatate mai sus, petenta solicită anularea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr... în suma de ... lei plus ... lei majorări de întârziere.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..., organele de inspectie fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit obligații fiscale suplimentare la SC X SRL în sumă de ... lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente .

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală parțială nr..., prin care organul de inspecție fiscală stabilește ca SC X SRL nu are dreptul la scutire de la plata a accizei aferente combustibilului folosit pe perioada închirierii navei C... 1.

Constatarile facute sunt înscrise în Procesul Verbal de Control nr..., întocmit de inspectorii din cadrul Direcției județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea ce face parte integrantă din Raportul de inspecție fiscală parțială

Pentru neplata în termen a taxelor și contribuțiilor menționate mai sus, sau calculat majorări de întârziere aferente în suma de ... lei conform prevederilor legale.

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina SC X SRL o diferență de plată la bugetul general consolidat în suma de ... lei RON reprezentând accize și majorări de întârziere aferente.

In fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea din cadrul D.G.F.P. Tulcea, în baza Ordinului de misiune nr. 1848/25.03.2008, emis de Direcția județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, a efectuat un control inopinat și operativ la SC X SRL, având ca obiectiv verificarea operațiunilor economice efectuate în calitate de utilizator final de produse energetice și respectarea destinației finale a acestora.

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2005 - 20.03.2008.

Inspecția fiscală s-a finalizat prin întocmirea Raportului de inspecție fiscală parțială nr..., în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... pentru suma de ... lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente .

Constatarile facute sunt înscrise în Procesul Verbal de Control nr... întocmit de inspectorii din cadrul Direcției județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea ce face parte integrantă din raportul de inspecție fiscală parțială, prin care s-a stabilit ca agentul economic în perioada 24.08.2007-31.12.2007 a închiriat nava în baza contractului de închiriere nr. 32/24.08.2007, firmei SC S SRL , neputând justifica pentru aceasta perioada achiziționarea cantității de ... litri motorină în scutire la plata accizei în baza autorizației de utilizator final, achiziționată și raportată ca fiind consumată în 232 ore de mers, fapt pentru care s-au calculat accize în suma de ... lei.

Pentru neachitarea în termen a accizei menționate, organul fiscal a calculat majorări de întârziere în suma de ... lei, în conformitate cu prevederile legale.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art. 201 alin. (1) lit. b) “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 caile navigabile interioare, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor private de agrement.”

Având în vedere cadrul legislativ menționat, rezulta ca SC X SRL este scutită de la plata accizelor pentru produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil, pentru activitatea de transport pe cai navigabile interioare în baza autorizației de utilizator final.

Petenta în perioada 24.08.2007-31.12.2007 închiriaza nava C...1, conform contractului de închiriere nr. 32/24.08.2007, firmei SC S SRL, pentru această perioadă societatea nu justifică în evidențele contabile ale societății cantitatea de 3780 litri motorină achiziționată și raportată ca fiind consumată în 232 ore de mers.

Din mențiunile făcute la CAP. IV din contractul de închiriere nr. 32/24.08.2007 precum “4.1 LOCATARUL va plăti pe luna contravaloarea a 100 ore mers la prețul de 100 lei/oră fără TVA, cu asigurarea a 2 (două) tone motorină, LOCATORULUI.”, rezulta că motorină a fost asigurată de locatar (SC S SRL) și nu de locator (SC X SRL) așa cum afirmă petenta în contestație.

Având în vedere cele prezentate mai sus, petenta nu poate justifica consumul de motorină de 3780 litri și nu beneficiază de scutire a accizei, drept pentru care s-a calculat accize de plată în suma de ... lei și urmează a se respinge ca neantemeiată contestația SC X SRL privind suma de ... lei reprezentând accize de plată stabilite prin Decizia de impunere nr...

Referitor la majorările de întârziere în suma de ... lei stabilite de organul de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice Tulcea, pentru neplata în termen a accizei stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..., se reține:

Art. 116 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede:

“ (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Având în vedere că petenta datorează bugetului general consolidat accize, iar acestea nu au fost achitate în termen, societatea datorează majorări de întârziere, calculate de organul de inspecție fiscală în conformitate cu

prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia cu privire la acest capat de cerere.

Având în vedere cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 209 si art. 216 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art. Respingerea ca neântemeiată a contestației formulată de SC X SRL privind suma de ... lei reprezentând accize si majorari de intarziere aferente stabilita de organul fiscal prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... emisă de Administratia Finantelor Publice Tulcea.

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

DIRECTOR EXECUTIV