

## DECIZIA nr.79

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea, prin adresa nr.../...2010, înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.../ ...2010 asupra contestației formulată de x împotriva Deciziei de impunere nr.../...2010 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei reprezentând : acciză (... lei), majorări de întârziere aferente accizei (... lei) și dobânzi aferente accizei (... lei).

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, confirmată cu ștampila societății și a fost depusă în termenul legal. Condițiile de procedură fiind îndeplinite, prin respectarea prevederilor art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se trece la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul,x, contestă Decizia de impunere nr.../...20109 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de ... lei motivând următoarele:

“x are în administrare navele BM ..., rapidă și bărci cu motor, ambarcațiuni ce sunt folosite exclusiv la competiții, acțiuni de pregătire sportive, alte activități desfășurate în vederea realizării scopului și obiectului de activitate în condițiile legii.

Pentru buna desfășurare a activităților din cadrul clubului se folosesc ca venituri, sume alocate de la bugetul de stat prin ministerul de resort și venituri obținute prin folosirea navelor din administrarea clubului.

Având în vedere cele arătate mai sus, combustibilul achiziționat, care a făcut obiectul contractului a fost folosit exclusiv pentru desfășurarea activităților sportive specificate în actele normative de înființare și organizare a clubului.

Deci întreaga cantitate de combustibil achiziționată în perioada controlată este scutită de la plata accizelor așa cum se prevede în art.206.60 alin.(1) lit. b)” din Codul fiscal.

Potentul menționează că “întreaga cantitate de combustibil care face obiectul controlului a fost achiziționată de la antrepozitul fiscal de depozitare produse energetice al S.C. y S.R.L. Tulcea, conform contractului de vânzare - cumpărare produse energetice scutite de la plata accizei încheiat între părți.”

“Clubul prin reprezentanții legali a prezentat toate actele justificative pentru întreaga cantitate de combustibil achiziționată în perioada 2008 - 2010 cu scutire de la plata accizelor folosită exclusiv la ambarcațiunile din dotare pentru desfășurarea activităților sportive și activităților auxiliare în prestări servicii față de terți (aducătoare de venituri proprii pentru completarea bugetului alocat).

Cantitatea de combustibil exclusă de la scutirea plății accizelor de către organul de control este tocmai acea cantitate folosită pentru desfășurarea activităților sportive proprii conform Ordinului nr.99 din 11.03.2008, respectiv pentru activitățile de selecție sportivi din localitățile Deltei Dunării, participări la concursuri sportive organizate la nivel național și local în antrenamentele sportivilor secției de kaidac-canoe pe Dunăre și pe lacurile limitrofe acestora (Lac C și Lac S), asigurarea siguranței sportivilor, antrenori, reprezentanților și arbitrilor, în conformitate cu obligațiile prevăzute în legislația de protecție a muncii (salvarea de la înec și alte intervenții).

Având în vedere că x prin dispozițiile legale este o instituție publică și activitățile pe care le desfășoară sunt de interes public, considerăm că beneficiază de scutirea de la plata accizelor pentru cantitatea de combustibil de ... l motorină și ... l benzină constatată și exclusă de către organul fiscal de la scutirea plății accizei conform art.206 alin.(1) lit. b) din Legea nr.571/2003.”

În finalul contestației petentul solicită admiterea contestației și anularea Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 și Decizia de impunere nr.../...2010.

II Ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea la x s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../...2010 prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele obligații fiscale:

- acciză - benzină..... lei
- majorări de întârziere..... lei
- dobânzi..... lei
- acciză - motorină..... lei
- majorări de întârziere..... lei
- dobânzi..... lei.

Față de motivațiile petentei, pentru perioada verificată (01.01.2008 - 30.06.2010), urmare inspecției fiscale s-a constatat că petentul a achiziționat cantitatea de ... litri benzină și ... litri motorină în regim de scutire de la plata accizelor, în baza art.206.60 alin. (1) lit. b) (fost art.201 alin. (1) lit. b)) din Codul fiscal, de la Antrepozitul fiscal de distribuție produse energetice S.C. y S.R.L., în baza Certificatelor de ambarcațiune nr.000... și nr... eliberate de Autoritatea navală română - Căpitania portului Tulcea. Navele din dotarea clubului sportiv care au utilizat produse energetice în regim de scutire de la plata accizelor au fost nava "...” și nava ....

Pentru cantitățile de combustibil achiziționate în regim de scutire de la plata accizelor contribuabilul a prezentat ca dovadă a consumului Situația lunară a consumurilor de combustibil aferentă ambarcațiunilor din dotare și facturile fiscale aferente serviciilor de transport naval prestate.

Din totalul cantității de combustibil achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor, instituția nu a prezentat nici un document din care să rezulte că ... litri benzină și ... litri motorină au fost consumați în scopurile prevăzute la art.206.60 alin. (1) lit. b) (fost art.201 alin. (1) lit. b)) din Codul fiscal, motiv pentru care organele vamale au stabilit în sarcina x acciză în sumă de ... lei, cfm. art.192 din Codul fiscal și majorări de întârziere aferente accizei (... lei) și dobânzi aferente accizei (... lei) cfm Codului de procedură fiscală.

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

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea a stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina x suma totală de ...lei reprezentând : acciză (... lei), majorări de întârziere aferente accizei (... lei) și dobânzi aferente accizei (... lei).**

**În fapt**, ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea la x s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../...2010 prin care s-au stabilit în sarcina petentei următoarele obligații fiscale:

- acciză - benzină..... lei
- majorări de întârziere..... lei
- dobânzi..... lei
- acciză - motorină..... lei
- majorări de întârziere..... lei
- dobânzi.....lei, conform cap.II din prezenta decizie.

Petentul solicită admiterea contestației și anularea Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../...2010 și Decizia de impunere nr.../...2010 din motivele arătate la cap.I din prezenta decizie.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571 / 2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, HG 44/2004 pentru aprobarea

Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la motivația societății petente că, “cantitatea de combustibil exclusă de la scutirea plății accizelor de către organul de control este tocmai acea cantitate folosită pentru desfășurarea activităților sportive proprii conform Ordinului nr.99 din 11.03.2008, respectiv pentru activitățile de selecție sportivi din localitățile Deltei Dunării, participări la concursuri sportive organizate la nivel național și local în antrenamentele sportivilor secției de caiac-canoe pe Dunăre și pe lacurile limitrofe acestora (Lac C și Lac S), asigurarea siguranței sportivilor, antrenori, reprezentanților și arbitrilor, în conformitate cu obligațiile prevăzute în legislația de protecție a muncii (salvarea de la înec și alte intervenții)” se reține că instituția petentă nu a prezentat organelor de control și nu anexează nici la contestație documente din care să rezulte modul cum a fost consumat combustibilul, respectiv dacă au fost respectate prevederile 206.60 alin. (1) lit. b) (fost art.201 alin. (1) lit. b)) din Codul fiscal, care stipulează:

“Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

Sunt scutite de la plata accizelor:

(...) b) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru navigație în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor private de agrement. (...) Prin ambarcațiune privată de agrement se înțelege orice ambarcațiune utilizată de 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.”

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația că “x prin dispozițiile legale este o instituție publică și activitățile pe care le desfășoară sunt de interes public, considerăm că beneficiază de scutirea de la plata accizelor pentru cantitatea de combustibil de ... l motorină și ... l benzină constatată și exclusă de către organul fiscal de la scutirea plății accizei conform art.206.60 alin.(1) lit. b) din Legea nr.571/2003”, întrucât organele vamale nu au stabilit că petenta datorează accize pentru că nu este instituție publică, ci pentru că nu a putut justifica cu documente legal întocmite că a utilizat cantitatea de combustibil de ... l motorină și ... l benzină drept combustibil pentru activitățile prevăzute la art.206.60 alin.(1) lit. b) din Codul fiscal.

Regulamentul de organizare și funcționare al x, Ordinul 528/17.10.2001 de aprobare al acestuia, Ordinul 99/11.03.2008, contractul de vânzare-cumpărare produse energetice suspensibile de la plata accizei din ... 2008, atașate în copii xerox de petent la contestație, nu reprezintă documente justificative pentru modul în care a fost consumat combustibilul.

Având în vedere cele prezentate mai sus, faptul că instituția nu a prezentat organelor de control și nu anexează nici la contestație documente din care să rezulte că produsele energetice (... l motorină și ... l benzină) au fost consumate în sensul prevăzut de prevederile 206.60 alin. (1) lit. b) (fost art.201 alin. (1) lit. b)) din Codul fiscal, rezultă că organele vamale au stabilit în conformitate cu prevederile legale acciza în sumă de ... lei, cfm. art.192 din Codul fiscal:

“Momentul exigibilității accizelor

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

În ce privește accesoriile în sumă de ... lei aferente accizei, se reține că acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar prin contestația formulată petentul nu a obiectat asupra modului de calcul a acestora, în ceea ce privește numărul zilelor de întârziere și cota aplicată. Având în vedere principiul de drept *accessorium sequitur principale*, urmează a se respinge contestația cu privire la acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE:**

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de x privind suma totală de ... lei reprezentând : acciză (... lei), majorări de întârziere aferente accizei (... lei) și dobânzi aferente accizei (... lei), stabilită de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea prin Decizia de impunere nr.../...2010 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

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

DIRECTOR EXECUTIV