

DECIZIE nr.

privind soluționarea contestațiilor formulate de X înregistrate la DGFP a județului Arad sub nr./04.07.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr./02.07.2013 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./04.07.2013 asupra contestațiilor formulate de X cu sediul in, jud. Arad, înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr./27.06.2013 respectiv/27.06.2013, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 17 din O.U.G. nr. 74/2013 coroborat cu art. 12 din H.G. nr. 520/2013 și art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații a procedat la analizarea dosarului cauzelor, constatând următoarele:

Petenta X formulează contestațiile înregistrate la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. .../27.06.2013 respectiv/27.06.2013 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./04.07.2013 în care s-a îndreptat împotriva Deciziilor de restituire a accizelor nr. .../23.05.2013 și nr./07.06.2013 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, solicitând admiterea contestațiilor cu consecința anulării acestor decizii pentru suma totală de lei reprezentând accize respinse la restituire.

În condițiile în care contestațiile petentei formulate împotriva Deciziilor de restituire a accizelor nr. .../23.05.2013 și nr./07.06.2013 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad vizează aceeași categorie de obligații fiscale respectiv accize respinse de la restituire, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prin Referatul nr. .../30.07.2013 s-a aprobat conexarea dosarelor contestațiilor formulate de X împotriva actelor administrativ fiscale prezentate mai sus, cu consecința întocmirii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor.

Contestațiile au fost semnate de petentă și ștampilate cu ștampila acesteia, după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În legătură cu contestația formulată împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr./23.05.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, s-au reținut următoarele:

În fapt, Decizia de restituire a accizelor nr./23.05.2013 a fost emisă ca urmare a cererilor de restituire a accizelor pentru perioada 18.10.2012 - 19.02.2013 depuse de X, prin aceste cereri fiind solicitată restituirea sumei de lei reprezentând accize și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

În condițiile în care DJAOV Arad este competentă să soluționeze cererile numai pentru sumele reprezentând accize, prin Decizia de restituire a accizelor nr./23.05.2013 au fost aprobate la restituire accize în sumă de lei.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr./23.05.2013 pentru suma de lei reprezentând acciza pentru gazul utilizat la încălzirea spațiilor aparținând Clubului Sportiv din strada și din str. respinsă la restituire.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației formulate împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr./23.05.2013 , s-au reținut următoarele aspecte:

Decizia de restituire a accizelor nr./23.05.2013 a fost comunicată petentei la data de 23.05.2013, așa după cum rezultă din ștampila și semnătura de primire a petentei aflată pe actul administrativ atacat.

Contestația formulată de petentă a fost depusă în data de 27.06.2013 fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr./27.06.2013, rezultând astfel că petenta nu a respectat prevederile art. 207, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în sensul că nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă organul competent în soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele:

“ ART. 207

Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Potrivit art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ ART. 68

Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte

dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ ART. 180

Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

ART. 181

Calculul termenelor

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile. (...)

ART. 184

Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) *Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.*

(4) *Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:*

1. *când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;*

2. *când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.*

ART. 185

Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) *Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.(...).*”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de restituire a accizelor nr./23.05.2013, respectiv de la data de 23.05.2013, dată la care decizia a fost comunicată petentei.

Prin Decizia de restituire a accizelor nr./23.05.2013, se precizează:

"Prezenta decizie de restituire a accizelor poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal prevăzut de art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare".

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr./23.05.2013 la data de **27.06.2013** (conform ștampilei serviciului registratură al Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad aplicată pe originalul contestației), depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de restituire a accizelor nr./23.05.2013 respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad înregistrând-o până la data de **25.06.2013 inclusiv**.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul

legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ART. 213

Soluționarea contestației [...]

(5) 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.”

În speță sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) *nedeusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”*

Urmare faptului că Decizia de restituire a accizelor nr./23.05.2013 a fost comunicată petentei în data de **23.05.2013**, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar petenta a înregistrat contestația la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad în data de **27.06.2013**, rezultă ca petenta a depus contestația cu întârziere față de termenul prevăzut la art. 207 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală, republicat, motiv pentru care contestația împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr./23.05.2013 urmează a fi respinsă ca nedeusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 din OG nr. 92/2003, republicată și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedură fiscală, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedură, respectiv:

"9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație."

Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr./07.06.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, s-au reținut următoarele:

Decizia de restituire a accizelor nr./07.06.2013 a fost emisă ca urmare a cererilor de restituire a accizelor pentru perioada 11.11.2011 - 19.12.2012 depuse de X, prin aceste cereri fiind solicitată restituirea sumei de lei reprezentând accize și taxa pe valoarea adăugată.

În condițiile în care DJAOV Arad este competentă să soluționeze cererile numai pentru sumele reprezentând accize, prin Decizia de restituire a accizelor nr./07.06.2013 au fost aprobate la restituire accize în sumă de lei (fără TVA) și respinse la restituire accize în sumă de lei (fără TVA).

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr./07.06.2013 și contestă suma de lei reprezentând accize plătite pentru gazul utilizat la încălzirea spațiilor aparținând Clubului Sportiv din strada și din str., respinse la restituire.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

În fapt, în perioada verificată respectiv 11.11.2011 – 19.12.2012 X a avut trei locații încălzite cu gaz natural furnizat de către E.ON Energie România SA și anume: o locație în unde se desfășoară activitate de învățământ, o locație în și una în Arad, str., pentru care a solicitat restituirea accizei plătite pentru gazul natural utilizat la încălzire prin cererile nr./20.05.2013 respectiv nr./20.05.2013.

În data de 07.06.2013, autoritatea vamală a emis pentru X, Decizia de restituire a accizelor nr./07.06.2013 în baza Procesului verbal nr./07.06.2013 prin care a respins de la restituire acciza în sumă totală de lei reprezentând acciza plătita pentru gazul natural utilizat la încălzirea spațiilor din respectiv din Arad, str., motivul respingerii fiind acela că aceste spații sunt închiriate unor persoane juridice și fizice care efectuează activități sportive și gimnastică de întreținere, nefiind respectate astfel prevederile art.206⁶⁰ alin.(1) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206⁶⁰ alin.(1) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul cărora:

„*Scutiri pentru produse energetice și energie electrică*
*ART. 206⁶⁰**)

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

(...)

k) orice produs energetic utilizat drept combustibil pentru încălzire de către spitale, sanatorii, aziluri de bătrâni, orfelinate și de alte instituții de asistență socială, instituții de învățământ și lăcașuri de cult;

Totodată speței îi sunt aplicabile și prevederile pct.113.7 alin.(15) și alin.(16) din Normele metodologice de aplicare ale Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

„113.7. (...)

(15) În cazul produselor energetice achiziționate de la importatori sau de la alți operatori economici, scutirea de la plata accizelor se acordă indirect, prin restituire.

(16) Pentru restituirea accizelor, beneficiarul scutirii va depune la autoritatea fiscală teritorială cererea de restituire de accize, însoțită de:

a) copia facturii de achiziție a produselor energetice;

b) dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea.”

Față de cadrul legal menționat, organul de soluționare a contestației reține că, sunt scutite de la plata accizelor produsele energetice utilizate drept combustibil pentru încălzirea instituțiilor de învățământ astfel că, potrivit celor înscrise în Procesul verbal nr. .../.../ 07.06.2013 în baza căruia a fost emisă Decizia de restituire a accizelor nr. .../07.06.2013, X a beneficiat de restituirea accizelor în sumă de ... lei aferente încălzirii sălilor de clasă situate în, spații destinate activităților școlare.

Din documentele existente la dosarul cauzei s-a reținut că, spațiile aparținând petentei, situate în respectiv Arad, str., deservește Clubul Sportiv Școlar „.....” Arad care este în administrarea X și că aceste spații fac obiectul unor contracte de închiriere cu titlu oneros cu persoane juridice și fizice care desfășoară activități sportive și gimnastică de întreținere.

Prin urmare, speței îi sunt incidente prevederile art.206⁷ alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

“Eliberarea pentru consum

ART. 206⁷

(...)

(7) În cazul unui produs accizabil care are dreptul de a fi scutit de accize, utilizarea în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea este considerată eliberare pentru consum...”

Pentru cele ce preced, se constată faptul că, în condițiile în care spațiile din respectiv din Arad, str. pentru care X a solicitat restituirea de accize nu sunt destinate exclusiv activităților de învățământ, petenta nu poate beneficia de scutirea indirectă la plata accizelor respectiv de restituirea acestora, atâta timp cât această cantitate a fost folosită și în alt scop decât cel

pentru care se acordă scutirea la achiziționare, nefiind îndeplinite prevederile legale mai sus prezentate, motiv pentru care contestația formulată de petentă împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr. .../07.06.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad este neîntemeiată, urmând a fi respinsă ca atare.

Nu are relevanță în soluționarea cauzei motivația contestatoarei potrivit căreia consumul de gaz pentru care a fost solicitată restituirea accizelor a fost destinat structurii sale "Clubul Sportiv Școlar Arad", cu finanțare de la bugetul de stat, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că această structură în calitate de locator a închiriat spațiile respective unor persoane fizice și juridice pentru desfășurarea de activități sportive (fotbal, gimnastică, fitness, aerobic, step), activități care nu sunt incluse în categoria activităților scutite la plata accizelor.

Pe cale de consecință, în conformitate cu prevederile art.206⁷ alin.(7), art. 206⁶⁰ alin.(1) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.113.7 alin.(15) și alin.(16) din Normele metodologice de aplicare ale Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat, art. 207, art. 213, art. 216 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 9.5 și 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. , se

D E C I D E :

- respingerea contestației depuse de X având sediu în ..., jud. Arad CUI împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr./23.05.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru suma totală de lei reprezentând accize respinse la restituire ca nedepusă în termenul legal.

- respingerea contestației depuse de X având sediu în Arad, ..., jud. Arad CUI împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr./07.06.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad pentru suma de lei reprezentând accize respinse la restituire ca neîntemeiată.

- prezenta decizie se comunica la:

- X
- DRV Timisoara

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.