

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 24
din 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. "S" S.R.L.** , inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr.../2005

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin adresa nr.../2005, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.../2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "S" S.R.L.** privind accize in suma de ... RON, neaprobrate a fi restituite de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2005.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, 175, 176 alin.(1) si 178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se investeste cu solutionarea contestatiei pe fond.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Contestatoarea sustine ca ar avea dreptul la restituirea accizelor in suma de ... RON, motivand astfel:

- pentru perioada 01.08.2003-31.12.2003, accizele de restituit in suma de ... lei sunt aferente aproviziorii cu GPL de la S.C. 'R' S.R.L., pe baza de facturi fiscale cu regim special eliberate de D.G.F.P.J. Botosani, accizele fiind achitate la furnizor;

- stocatoarele GPL din incinta punctului de lucru din orasul X sunt in proprietatea S.C. "R" S.R.L. in baza contractului de comodat incheiat de aceasta cu S.C. "V" S.R.L. Iasi in data de 15.12.2002, societate care indeplineste conditiile de distribuitor agreeat conform adresei D.G.F.P.J. Iasi nr. 6189/05.04.2005;

- in aceleasi conditii, in baza procesului-verbal de control anterior din data de 04.08.2003 intocmit pentru perioada 01.04.2003-31.07.2003, acelasi organ fiscal a aprobat restituirea accizelor in suma de ... lei;

- pentru perioada 01.01.2004-31.01.2005 petenta considera ca are dreptul la restituirea accizelor in suma de ... lei, Autorizatia de utilizator final nr. 174 fiind obtinuta deabia in data de 17.02.2005, desi a demarat actiunea de obtinere a autorizatiei o data cu publicarea in M.O. nr.112/06.02.2004 a Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, societatea achitand furnizorilor accizele in suma de ... lei.

II. Prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2005, organele de inspectie fiscala au respins cererea de restituire a accizelor in suma de ... lei aferente cantitatilor de GPL achizitionate constatand urmatoarele:

- pentru perioada 01.08.2003-31.12.2003, S.C. "R" S.R.L. in calitate de furnizor, nu detine in proprietate mijloace tehnice autorizate pentru distribuirea de gaz petrolier lichefiat - GPL, conditie impusa de art.16 alin.(1) lit.b) si art.18 din H.G. nr.163/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.U.G. nr.158/2001 privind regimul accizelor, motiv pentru care nu pot fi restituite accize in suma de ... lei;

- pentru perioada 01.01.2004-31.01.2005, in temeiul art. 201 alin.(1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Cod Fiscal si a pct. 23 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, petenta nu poate beneficia de restituirea accizelor in suma de ... lei aferente achizitiilor de GPL, deoarece S.C. "S" S.R.L. nu detinea autorizatie de utilizator final, aceasta fiind obtinuta ulterior sub nr.174 din data de 17.02.2005.

Prin referatul de inaintare nr.../2005, Activitatea de Control Fiscal propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retine:

Referitor la restituirea accizelor in suma de ... lei pentru perioada 01.08.2003-31.12.2003, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca S.C. "S" S.R.L. poate beneficia de restituirea accizelor pentru combustibilul achizitionat, in conditiile in care furnizorul - S.C. "R" S.R.L. - nu este nici producator intern de GPL si nici unitate de deservire care sa detina in proprietate mijloace tehnice autorizate pentru distribuirea de gaz petrolier lichefiat - GPL.

In drept, potrivit art.28 lit.g) din O.U.G. nr.158/2001 privind regimul accizelor: "*sunt scutite de la plata accizelor...combustibilii pentru incalzit achizitionati direct de la producatori, pe baza de contracte, de catre agentii economici pentru consum tehnologic propriu sau pentru producerea de agent termic si apa calda pentru populatie.*"

De asemenea, H.G. nr.163/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.U.G. nr.158/2001 privind regimul accizelor, prevede la art.16 alin.(1) lit.b) ca: "*sunt scutite de la plata accizelor... combustibilii pentru incalzit, lichizi, solizi si gazosi, aprovizionati direct de la producatori sau de la unitatile din subordinea acestora de catre agentii economici in scop tehnologic propriu sau pentru producerea de agent termic si apa calda pentru populatie...*", iar la alin.(3) lit.c): "*documentele justificative care*

stau la baza operatiunilor...de restituire a accizelor sunt... contractele incheiate cu producatorii interni". Conform art.18 din norme: "in cazul gazului petrolier lichefiat sunt asimilati producatorilor si... agentii economici care comercializeaza gaz petrolier lichefiat in calitate de unitate de deservire - conform prevederilor tehnice in vigoare, aprobate de ministerul de resort - si care detin in proprietate mijloacele tehnice autorizate pentru distribuirea de gaz petrolier lichefiat".

In fapt, contestatoarea s-a aprovizionat cu gaz petrolier lichefiat - GPL- de la S.C. "R" S.R.L. in baza contractului de furnizare nr.../12.12.2002. Efectiv, aprovizionarea s-a facut direct din stocatoarele de GPL situate in incinta punctului de lucru al S.C. "S" S.R.L. din orasul X, aflate in proprietatea exclusiva a S.C. "V" S.R.L. Iasi, cu care S.C."R" S.R.L. are incheiat contractul de comodat din 15.12.2002, acciza achitata pentru care petenta a depus cerere de restituire fiind in suma de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca furnizorul S.C. "R" S.R.L. nu se afla nici in calitatea de producator intern si nici in calitatea de unitate de deservire care comercializeaza GPL, si care detine in proprietate mijloacele tehnice autorizate, potrivit prevederilor tehnice in vigoare, pentru distribuirea de GPL.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea contestoarei potrivit careia stocatoarele GPL din incinta punctului de lucru Darabani sunt in proprietatea S.C. "R" S.R.L. Astfel, proprietara stocatoarele de GPL este S.C. "V" S.R.L. Iasi, societate care indeplineste conditiile de distribuitor agreat, si care in baza contractului de comodat incheiat in data de 15.12.2002 a cedat folosinta stocatoarelor catre S.C. "R" S.R.L. Edificatoare in acest sens este obligatia contractuala inscrisa pentru comodatari (S.C. "R" S.R.L.) la art. 3.2. lit.f) din contract: *"sa faca toate demersurile necesare pentru ca dreptul de proprietate al comodantului(S.C. "V S.R.L. Iasi) sa fie respectat pe toata durata contractului"*.

Nu se retin nici sustinerile contestoarei referitoare la faptul ca S.C. "R" S.R.L. a livrat combustibilul pe baza de facturi fiscale cu regim special eliberate de D.G.F.P.J. Botosani, si ca in baza procesului-verbal de control anterior din data de 04.08.2003, intocmit pentru perioada 01.04.2003- 31.07.2003, contestoarea a mai beneficiat de restituirea accizelor in suma de ... lei, aceste motivatii nefiind opozabile pentru cazul in speta.

Avand in vedere ca S.C. "S" S.R.L. nu s-a aprovizionat direct de la producatori interni, subunitati ale acestora sau de la unitati de deservire care sa aiba in proprietate mijloace tehnice autorizate pentru distribuirea de GPL, furnizorul S.C. "R" S.R.L. neindeplinind nici una din aceste cerinte legale, urmeaza a fi respinsa contestatia formu lata pentru restituirea accizelor in suma de ... RON.

Referitor la restituirea accizelor in suma de ... lei pentru perioada 01.01.2004-31.01.2005, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca contestatoarea poate beneficia de restituirea accizelor, in conditiile in care combustibilul GPL a fost achizitionat anterior datei de eliberare a autorizatiei de utilizator final nr... din data de 17.02.2005 .

In fapt, petenta s-a aprovizionat de la S.C. "R" S.R.L. cu gaz petrolier lichefiat - GPL, respectivul ulei mineral urmand a fi utilizat in scopuri tehnologice, acciza achitata pentru care acesta a depus cerere de restituire fiind in suma de ... lei.

In drept, potrivit art. 201 alin.(1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal (cu aplicabilitate de la data de 01.01.2004) sunt scutite de la plata accizelor: *"orice ulei mineral achizitionat direct de la agentii economici producatori sau importatori, utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic si apa calda."* Conform alin.(2) al art. 201: *"modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin.(1) vor fi reglementate prin norme"*. Astfel, conform pct. 23 alin.(4) lit. a) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal (publicate in M.Of. 112 /06.02.2004) conditia de acordare a scutirii de accize este detinerea de catre persoana solicitanta a "autorizatiei de utilizator final". Conform pct. 23 alin.(8) din norme *"aceasta autorizatie se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului, la care se va anexa...fundamentarea cantitatii ce urmeaza a fi achizitionata in regim de scutire de la plata accizelor"*.

Din continutul acestor dispozitii legale se retine ca solicitarea si obtinerea autorizatiei de utilizator final precede in mod obligatoriu achizitionarea de uleiuri minerale. De altfel, pct. 23 din normele metodologice mentionate mai sus reglementeaza circuitul celor 3 exemplare ale autorizatiei de utilizator final, din care *"exemplarul 2 sa fie utilizat ca document administrativ de insotire pentru toate operatiunile ce se vor derula"*, iar *"beneficiarul solicita autoritatii fiscale teritoriale emitente a autorizatiei ca in maximum 24 de ore sa certifice pe exemplarul utilizat ca document administrativ de insotire cantitatea primita de beneficiar"*.

Fata de aceste prevederi legale, organul de solutionare nu retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea contestoarei potrivit careia a obtinut Autorizatia de utilizator final nr... deabia in data de 17.02.2005, desi a demarat actiunea de obtinere a autorizatiei o data cu publicarea in M.O. nr.112/06.02.2004 a Normelor Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, intrucat legiuitorul conditioneaza scutirea de accize de obligativitatea detinerii autorizatiei de utilizator final anterior derularii operatiunilor de achizitionare a uleiurilor

minerale, respectiv combustibil GPL, ca o conditie imperativa pentru scutirea de la plata accizelor.

In fapt, S.C. "S" S.R.L. a obtinut autorizatia de utilizator final nr... in data de 17.02.2005, ulterior achizitionarii combustibilului. In aceste conditii organele fiscale au procedat legal neaprobând cererea contestatorului de restituire a accizelor pentru suma de ... lei, intrucat la data aprovizionarii unitatea nu detinea autorizatie de utilizator final emisa de autoritatea fiscala, conditie expres prevazuta de Normele de aplicare a Codului Fiscal, astfel ca urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia pentru suma de ... RON.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 178 alin.(1) lit. a);179;180;185 alin.(1) si 199 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "S" S.R.L. pentru accize in suma de ... RO N, neaprobată a fi restituite.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Botosani in termen de 15 zile de la comunicare.