

DECIZIA nr. 22/17.04.2009

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 D.J.A.O.V. TULCEA, asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.../27.03.2009 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru suma de ... lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii deciziei de impunere respectiv 02.04.2009 (conform semnăturii de primire din decizia de impunere) și data depunerii contestației respectiv 13.04.2009.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din OG 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, S.C. X S.R.L. SRL contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../27.03.2009 pentru suma de ... lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente, motivând următoarele:

- a fost interpretat în mod greșit temeiul legal indicat în raportul de inspecție fiscală întrucât societatea a îndeplinit toate condițiile prevăzute de HG nr. 804/2008 pentru restituirea accizei la motorina destinată agriculturii. "Astfel, potrivit art. 6 alin. 6 calitatea de furnizori din perspectiva acestui act normativ îl au operatorii economici, producători, importatori și/sau distribuitori de motorină. Societatea noastră este distribuitor de motorină și deține calitatea de depozitar de carburanți conform autorizației de mediu nr. 7022 eliberată de autoritatea competentă la data de 21.10.2005. Cum în textul normativ indicat nu se precizează nici o altă calitate specială, iar societatea noastră a făcut dovada respectării prevederilor normative indicate livrând cantități de motorină prestatorilor de servicii în agricultură în baza adeverințelor emise de direcția de specialitate, dispoziția organului de control cuprinsă în actele administrativ fiscale contestate prin prezenta apare ca fiind lipsită de temei legal."

II. Urmare inspecției fiscale parțiale pentru determinarea creanței bugetare "accize" la SC X SRL pentru perioada 01.08.2008 -31.12.2008, organele vamale au stabilit că agentul economic nu avea calitatea de distribuitor de motorina cu acciză redusă în vederea utilizării în agricultură în conformitate cu prevederile HG nr. 804/31.07.2008 privind aprobarea nivelului și a condițiilor de aplicare a accizei reduse la motorina achiziționată în perioada august -decembrie 2008 și datorează accize la bugetul de stat în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Petenta contestă decizia de impunere cu nr.../27.03.2009 prin care se stabilește acciza datorată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii 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 acciza datorată de SC X SRL în sumă de ... lei și majorările aferente în sumă de ...lei

În fapt, organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea au efectuat inspecția fiscală parțială privind legalitatea și realitatea operațiunilor economice, respectiv achizițiile și livrările de motorină efectuate de SC X SRL în baza HG 804/2008 privind aprobarea nivelului și a condițiilor de aplicare a accizei reduse la motorina achiziționată în perioada august-decembrie 2008 în vederea utilizării în agricultură și a Ordinului MEF nr.2599/2008 privind aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând diferențe de accize pentru motorina livrată cu acciză redusă.

“În perioada 01.08.2008-31.12.2008 supusă controlului, în baza obiectului secundar de activitate deținut de SC X SRL -*comerț cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi, gazoși și al produselor derivate* -COD CAEN 4671, societatea achiziționează motorină cu acciză plătită din antrepozite fiscale, o depozitează în rezervoare de combustibil aflate în incinta sediului social al societății și o vinde către persoane fizice și juridice, inclusiv beneficiarilor așa cum sunt definiți ei la art. 4 din HG 804/2008 respectiv: ... producătorii agricoli, persoane fizice și/sau juridice, denumite în continuare beneficiari, care exploatează suprafețe de teren agricol, individual sau în forme de asociere conform legislației în vigoare, ... Societatea livrează beneficiarilor motorină la prețul practicat de aceasta mai puțin diferența de acciză, conform facturilor fiscale existente în evidența contabilă. ... Sumele reprezentând diferența de acciză pentru motorină livrată în perioada august și septembrie au fost restituite astfel:

- ... lei prin nota de compensare nr.../27.10.2008;
- ... lei prin OP .../04.11.2008 în baza notei de restituire nr.../27.10.2008
- ... lei prin OP .../05.11.2008 în baza notei de restituire nr.../03.11. 2008.

Pentru lunile octombrie și noiembrie 2008 prin cererile nr.../10.11.2008, f.n. /12.11.2008 și .../15.12.2008, SC X SRL, solicită restituirea sumelor reprezentând diferențe de accize pentru motorina livrată cu acciză redusă conform HG 804/2008, solicitare care este respinsă de către DJAOV Tulcea pe motiv că societatea nu se încadrează în categoria furnizorilor de motorină așa cum sunt definiți ei la art. 6, alin. 6 din hotărârea mai sus menționată....”

“Deoarece SC X SRL a beneficiat de restituirea sumei de ... lei, reprezentând diferența de acciză pentru motorina livrată în vederea utilizării în agricultură și nu se încadrează la categoria furnizori potrivit art. 6, alin. 6, din HG 804/2008, suma restituită reprezintă acciză încasată și necuvenită societatea datorează bugetului de stat acciza și majorările de întârziere” . Petenta contestă decizia de impunere nr.../27.03.2009 la DJAOV Tulcea sub nr.../13.04.2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG 92/2003R; HG 804 /2008 privind aprobarea nivelului și a condițiilor de aplicare a accizei reduse la motorina achiziționată în perioada august-decembrie 2008 în vederea utilizării în agricultură; a Ordinului MEF nr. 2599/2008 privind aprobarea Procedurii de restituire a sumelor reprezentând diferențe de accize pentru motorina livrată cu acciză redusă în vederea utilizării în agricultură și Ord. 1798/2007 pentru aprobarea Procedurii de emitere a autorizației de mediu.

*Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația petentei “societatea noastră este distribuitor de motorină și deține calitatea de

depozitar de carburanți conform autorizației de mediu nr... eliberată de autoritatea competentă la data de 21.10.2005.”, întrucât:

-din Autorizația de mediu nr... din 21.10.2005 (existentă în copie la dosarul cauzei) se reține că aceasta a fost emisă “ pentru AGRICULTURĂ CU CHIMIZARE ȘI PROTECȚIE FITOSANITARĂ care prevede : -ATELIER MECANIC CU S=159MP; ..., GOSPODĂRIE COMBUSTIBIL, ... în scopul: CULTURĂ CEREALE; MECANIZARE; CHIMIZARE ȘI PROTECȚIE FITOSANITARĂ (SUBSTANȚE DE UZ FITIOSANITAR DIN GRUPELE DE TOXICITATE I-IV) IRIGARE CULTURI AGRICOLE COD CAEN 0141”

-din cuprinsul autorizației se reține că autorizația a fost emisă cu condiții special impuse cu privire la: manipularea, transportul substanțelor fitosanitare, tratamentele fitosanitare, ambalajele substanțelor fitosanitare și la persoana atestată de către Direcția Fitosanitară Tulcea;

-așa cum prevede art. 56 alin.1 din Ord. 1798/2007 pentru aprobarea Procedurii de emitere a autorizației de mediu, “Solicitarea și obținerea autorizației de mediu sunt obligatorii atât pentru desfășurarea activităților existente cât și pentru începerea activităților noi.” Anexa nr.1 a ordinului sus menționat, în lista activităților supuse procedurii de emitere a autorizației de mediu, prevede pentru comerțul cu ridicata a combustibililor solizi, lichizi și gazoși (cod CAEN 5151) obligativitatea existenței unei instalații de depozitare a produselor petroliere, petrochimice și chimice;

-conform Certificatului constatator din 25.01.2008, obiectul secundar de activitate al societății este reprezentat de *comerțul cu ridicata al combustibililor solizi și gazoși și al produselor derivate -cod CAEN 4671*, ori autorizația deținută de petentă nu include și acest obiect de activitate, adică nu deține la data livrărilor un depozit de carburant autorizat pentru a fi distribuitor de combustibil potrivit legislației în vigoare. Așa cum reiese și din nota explicativă dată de d-I S T (existentă în copie la dosarul cauzei) societatea deține “depozit de carburanți pentru gospodărie conf. autorizație mediu 7022 din 21.10.2005” și în condițiile prezentate mai sus nu poate îndeplini calitatea de distribuitor de motorină,

-art. 6, alin. 6 din HG 804/2008 prevede: “După primirea adevărîței /adeverințelor, beneficiarii sau prestatorii de servicii se prezintă la depozitele sau la stațiile de distribuție a motorinei din județ ori din județele limitrofe aparținătoare operatorilor economici producători, importatori și/sau distribuitori de motorină, denumiți în continuare **furnizori** și achiziționează motorina în baza adevărîței în original, la prețul practicat de furnizor, mai puțin diferența de acciză”;

-potrivit prevederilor art. 10, alin. 4 din HG 804/2008 “Furnizorii persoane juridice depun la autoritatea fiscală teritorială o cerere de restituire a sumelor reprezentând diferența de accize pentru motorina livrată cu acciza redusă, pentru care există confirmarea direcției sau direcțiilor pentru agricultură și dezvoltare rurală, după caz, anexând, în original, adevărîțele emise în acest sens pentru toate punctele de distribuție a combustibililor pentru motor implicate.”

-art. 120 alin. (1) din OG 92/2003R prevede “Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Având în vedere cele prezentate mai sus se reține, că organul vamal a stabilit în conformitate cu prevederile legale că suma de ... lei reprezintă acciză încasată și necuvenită pentru faptul că SC X SRL nu se încadrează în categoria furnizorilor de motorină cu acciză redusă, -că societatea datorează la bugetul de stat acciza și

majorările aferente în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 alin.(1) din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL pentru suma totală de ... lei reprezentând: acciză în sumă de ... lei cu majorări în sumă de ... lei;

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

DIRECTOR EXECUTIV