

I. Prin contestația formulată, xxx invocă în susținerea cauzei, următoarele:

Se consideră „, consumul propriu la cele două motostivuitoare și locomotivă potrivit art. 201 lit. k L.571/2003 modificată (că) are scop tehnologic.”

În acest sens arată că „potrivit titlului VII, punct 11 al. 22 din HG 1840/28.10.2004, acest consum se încadrează în categoria consumuri de combustibil în scop tehnologic, uleiul mineral fiind utilizat în activitatea efectivă de producție, fără a se regăsi într-un produs final” și că „, xxx achiziționează uleiuri minerale de la SC xxx care prin structurile sale (are) atât calitatea de producător cât și de distribuitor.”

Mai susține că: „, condiția ca uleiul mineral să fie folosit și pentru funcționarea motoarelor staționare nu (se) apare ca o condiție distinctă și imperativă în acest text de lege.”

Sucursala mai arată că „, La titlul VII, punct 7 al. 4 HG 1840/28.10.2004 se prevăd 3 condiții imperative la scutirea de accize:

a. Autorizația de utilizator final

b. Copia documentului de achiziție a uleiurilor minerale

c. Dovada plății accizelor” și că „,autorizațiile de utilizator final pentru cele 8 antrepozite fiscale din raza noastră de competență au fost eliberate prin aplicarea art. 23 din HG 44/2004, prin verificarea de către emitentă a:

- actului de constituire din care rezultă că xxx desfășoară o activitate care necesită achiziționarea de uleiuri minerale;

- documentelor ce fundamentează cantitatea ce va fi achiziționată în regim de scutire de plata a accizelor, și după solicitarea tuturor informațiilor și documentelor care au fost considerate necesare pentru eliberarea autorizației.”

În final concluzionează: „,Cum aceste autorizații sunt valabile producând efecte juridice din 22.09.2004, neintervenind nici o cauză de nulitate a acestora, suntem îndreptățiți la restituirea accizei aferente consumurilor de 18544 (15727 kg.) motorină Euro Diesel.”

Pentru considerentele prezentate în contestație autoarea solicită admiterea contestației și dispunerea restituirii accizei.

II. Prin Procesul verbal încheiat de organul de inspecție fiscală al Direcției Generale a Finanțelor Publice - Serviciul control fiscal mari contribuabili în data de 19.09.2005 s-a stabilit că „,suma de xxx lei, reprezentând accize aferente cantității de xxx motorină EURO Diesel consumată de cele 2 (două) motostivuitoare și de către locomotivă, nu îndeplinește condițiile pentru scutirea la plata accizelor deoarece nu se încadrează în prevederile art. 201, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a punctului 23 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, întrucât uleiurile minerale folosite drept combustibil nu au fost utilizate în scop tehnologic pentru funcționarea motoarelor staționare, nici în scop industrial așa cum sunt aceste consumuri definite la paragraful 6 „,Accize”, punctul 9 din Hotărârea Guvernului nr. 1840/2004, prin care a fost modificată Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.”

III. Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei și având în vedere motivația sucursalei contestatoare, constatările organului de inspecție fiscală și reglementările legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Controlul a avut în vedere verificarea aspectelor solicitate de A.N.A.F. - D.G.A.M.C. nr. xxx.

Sucursala are, începând cu data de 22.09.2004, opt antrepozite fiscale autorizate ca utilizator final de produse petroliere (uleiuri minerale).

Cauza supusă soluționării este stabilirea dacă cantitatea de xxx litri motorină EURO Diesel consumată de cele 2 motostivuitoare și de către locomotivă îndeplinește condițiile pentru scutirea la plata accizelor conform prevederilor art. 201, alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a punctului 11 alin. 22 din H.G. nr. 1840/28.10.2004.

În fapt xxx a consumat în perioada octombrie 2004 - februarie 2005 cantitate de xxx litri motorină EURO Diesel pentru funcționarea a două motostivuitoare și o locomotivă, înregistrând în evidența contabilă accize aferente consumurilor de xxx lei.

În motivarea contestației formulată autoarea susține că, potrivit art. 201 lit. k) din Legea nr. 571/2003, modificată, consumul propriu la cele două motostivuitoare și locomotivă are scop tehnologic.

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede la art. 201, alin. (1) că: „Sunt scutite la plata accizelor: k) orice ulei mineral achiziționat direct de la agenți economici producători sau importatori, utilizat drept combustibil în scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic și apă caldă;”

Punctul 11 al Titlului VII din Hotărârea Guvernului nr. 1840/28.10.2004 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/22.01.2004, prevede la alin. (22) că: „În înțelesul prevederilor art. 201 alin. (1) lit k) (...) din Codul fiscal, prin scop tehnologic (.....) se înțelege:

- scopul tehnologic reprezintă utilizarea uleiului mineral în activitatea efectivă de producție, fără ca acesta să se regăsească în produsul finit rezultat;”

Potrivit Cap. I al actului de control contestat contribuabilul are ca obiect principal de activitate „comerțul cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule- cod CAEN 5050.”

De asemenea, în notele de fundamentare depuse de către contribuabil pentru obținerea autorizației de utilizator final este descris modul de funcționare a celor două motostivuitoare și al locomotivei, astfel: „motostivuitoarea funcționează în medie 100 ore/lună pentru manipularea produselor complementare și materialelor din cadrul secției” iar „locomotiva este utilizată pentru manevrarea vagoanelor cu produse petroliere și GPL”.

Așa cum rezultă din descrierea modului de funcționare al motostivuitoarelor și al locomotivei, precum și din obiectul de activitate al xxx (comerț), uleiul mineral (motorina EURO Diesel) a fost folosit drept carburant.

De asemenea, nu poate fi considerat ulei mineral utilizat în scop tehnologic deoarece sucursala are ca obiect de activitate comerțul cu amănuntul al carburanților pentru autovehicule și nu activitate efectivă de producție.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că utilizarea uleiurilor minerale (motorină EURO Diesel) în cauză nu se încadrează în prevederile alin. (1) al art. 201 din Codul fiscal referitoare la scutirea la plată a accizelor și urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată.

Menționăm că prevederile titlului VII, punct 7 alin. 4 HG nr. 1840/28.10.2004, înscrise în contestație, constituie modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor numai în condițiile când utilizarea uleiurilor minerale s-a făcut cu încadrarea în prevederile alin. (1) al art.201 din Codul fiscal.

Având în vedere motivele de fapt și de drept invocate în decizie, în conformitate cu prevederile art. 186 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de xxx .