



DECIZIA Nr. 13 / 14.12.2006
privind solutionarea contestatiei depusa de societatea x
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 21169/06.11.2006

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Control Fiscal asupra contestatiei depusa de **X** cu sediul in municipiul Calarasi, impotriva Actului administrativ fiscal -Decizia de impunere nr.188/06.10.2006 emisa de Activitatea de Control Fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 06.10.2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de **societatea X**.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca societatea x contesta obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.188/06.10.2006 in suma de X lei din care:

- | | |
|--------------------------|---------|
| - Acciza suplimentara | - x lei |
| - Majorari de intarziere | - x lei |
| - TVA suplimentara | - x lei |
| - Dobanda | - x lei |

Contestatoarea solicita desfiintarea Deciziei de impunere nr.188/06.10.2006.

Motivele formulate de societate in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

In ianuarie 2006, a depus la DGFP un memoriu tehnic in vederea obtinerii Autorizatiei de utilizator final. In urma acestui demers s-a eliberat Autorizatia in baza careia putea achizitiona 140 tone/an, motorina in regim de scutire de la plata accizelor, fara a se face precizarea in vreun act de constatare sau proces verbal care din navele din dotare specificate in memoriu tehnic au dreptul de a folosi motorina neaccizabila.

In drept, contestatoarea considera ca art. 201, lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nu face diferentierea intre navele cu propulsie proprie si cele fara propulsie proprie. Mai mult, O.G. nr.42/1997, privind transportul naval defineste foarte clar in sectiunea a 2-a, art.23 notiunea de "nava".

Dintr-un total de 140 tone, societatea a achizitionat 116,36 tone, iar achizitionarea a fost sistata in data de 27.07.2006, considerand ca poate face fata lucrarilor contractate, aflate in desfasurare cu aceasta cantitate.

Contestatoarea sustine ca din data de 27.07.2006 si pana la data controlului nu s-a mai facut aprovizionare cu motorina scutita de plata accizelor.

Din cantitatea de 116,36 tone (129.793 litri) achizitionata, pana la data controlului a fost folosita o cantitate de 63.440 litri, iar in perioada urmatoare controlului si pana in prezent s-au mai consumat 27.205 litri, urmand ca pana la sfarsitul anului intreaga cantitate sa fie consumata pentru ambarcatiunile navale prevazute de lege si totodata aprovizionarea cu intreaga cantitate prevazuta in Autorizatie.

Diferenta de cantitate ramasa neconsumata se afla in depozitele societatii, element care nu a fost luat in considerare si verificat de catre echipa de control.

Prin urmare nu se poate vorbi de exigibilitatea accizelor, atata vreme cat cantitatea de motorina aprobata nu a fost depasita, Autorizatia de Utilizator final nu a expirat, iar destinatia motorinei achizitionata in regim de scutire de la plata accizelor nu a fost schimbata, asa cum in mod eronat s-a retinut in Raportul de Inspectie Fiscala in baza caruia s-a emis Decizia de Impunere nr.188/06.11.2006.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.188/06.10.2006 si al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 06.10.2006 de catre organele de control din cadrul Activitatii de control fiscal, rezulta:

Perioada supusa verificarii : 01.01.2006-15.09.2006.

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv verificarea aspectelor cuprinse in Metodologia de control asupra utilizatorilor finali emisa de ANAF sub nr.301467/28.05.2005.

Conform autorizatiei de utilizator final nr.7/26.01.2006 societatea a fost autorizata sa achizitioneze 140 tone motorina, in regim de scutire directa de la plata accizelor, conform art.201 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru a fi utilizata drept carburant pentru navigatia pe cai navigabile interioare, pentru perioada 26.01.2006-31.12.2006, din care a achizitionat pana la data de 15.09.2006 cantitatea de 116,365 tone de motorina(echivalent a 129.793 litri).

Privitor la respectarea destinatiei produselor petroliere prevazuta in autorizatia de utilizator final, organul de inspectie fiscala precizeaza:

Societatea a solicitat DGFP Calarasi autorizarea ca utilizator final printr-o cerere insotita de un memoriu tehnic in care sunt mentionate utilajele la care se va folosi motorina scutita de la plata accizelor, respectiv:

Draga absorbant-refulant tip Lario folosita pentru extractia produselor de balastiera, fara propulsie proprie.

Macara tip 307, utilizata pentru incarcarea-descarcarea produselor de balastiera, fara propulsie proprie.

Remorcher Calarasi nr.7020

Salupa Ciulnita nr.6470

Societatea, conform autorizatiei de utilizator final nr.7/26.01.2006 a fost autorizata sa achizitioneze 140 tone motorina, in regim de scutire directa de la plata accizelor, conform art.201 lit.c, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, HG nr.44/2004 si HG nr.84/2005, pentru a fi utilizata drept carburant pentru navigatia pe caile navigabile interioare.

In perioada 03.02.2006-07.07.2006 societatea a achizitionat de la X conform unui numar de 22 facturi fiscale, cantitatea de 116,365 tone(echivalent a 129793 litri) motorina, achizitionata in regim de scutire directa de la plata accizelor.

Din nota explicativa data de dna. X in calitate de primitor-distribuitor a carburantilor rezulta ca la data de 15.09.2006 societatea utilizase intreaga cantitate de motorina achizitionata in regim de scutire directa de la plata accizelor.

Din documentele puse la dispozitie, respectiv fisele de magazie a carburantilor rezulta ca in perioada 04.02.2006-29.08.2006 intreaga cantitate de motorina achizitionata in regim de scutire directa de la plata accizelor si anume cantitatea de 129.793 litri, a fost distribuita mijloacelor de transport si utilajelor navale.

Din aceasta cantitate, conform Registrului sala-masini al remorcherului Calarasi, rezulta ca pentru propulsarea acestuia si a salupei Ciulnita s-a utilizat cantitatea de 63.440 litri motorina, iar pentru cantitatea de 66.353 litri motorina

s-a schimbat destinatia, fiind distribuita catre Macaraua 307 si Draga Lario nr.6867.

Conform autorizatiei de utilizator final nr.7/26.01.2006, societatea trebuia sa foloseasca motorina achizitionata in regim de scutire directa de la plata accizelor pentru navigatia pe caile navigabile interioare si anume numai pentru propulsarea remorcherului Calarasi si a salupei Ciulnita.

Pentru cantitatea de 66353 litri motorina s-a schimbat destinatia, fiind utilizata in scop tehnologic de Macaraua 307 si Draga Lario nr.6867.

Schimbarea destinatiei initiale a motorinei de catre utilizatorii finali autorizati, atrage includerea acestora in categoria platitorilor de accize, iar accizele datorate se calculeaza la nivelul accizelor aferente benzinei cu plumb.

Pentru cantitatea de 66.353 litri motorina pentru care s-a schimbat destinatia, s-au calculat accize suplimentare in suma de x lei, si majorari de intarziere in suma de x lei.

Motorina scutita de la plata accizelor s-a considerat data in consum de la data la care i s-a schimbat destinatia, respectiv de la data la care motorina a fost distribuita de la remorcher la draga si salupa, iar termenul de plata a accizei, termen de la care au fost calculate si majorarile de intarziere, asa cum prevede art.17, Titlul VII din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, a fost de 5 zile de la data cand s-a schimbat destinatia motorinei scutite de la plata accizei.

La acciza stabilita de echipa de inspectie fiscala s-a calculat TVA suplimentara in suma de x lei conform prevederilor art.134 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si dobanda in suma de x lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, actele normative invocate precum si documentele existente la dosar, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat ca urmare a adresei ANAF nr.301467/28.05.2005, si a cuprins perioada 01.01.2006-15.09.2006, unul dintre obiective fiind verificarea privind respectarea destinatiei produselor petroliere prevazuta in autorizatia de utilizator final.

Rezultatele inspectiei fiscale partiale au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.10.2006, in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr.188/06.10.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, reprezentand accize, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, ce fac obiectul contestatiei:

- | | |
|-----------------------------|---------|
| - accize | - x lei |
| - majorari de intarziere | - x lei |
| - taxa pe valoarea adaugata | - x lei |

- dobanzi

- x lei

1) Privitor la suma de x lei reprezentand accize, Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza accize in conditiile in care uleiul mineral livrat in vederea utilizarii drept carburant pentru navigatie a fost utilizat drept combustibil in scop tehnologic pentru operatiuni de dragare.

In fapt, conform Autorizatiei nr.7/26.01.2006 emisa de DGFP Calarasi societatea se autorizeaza ca utilizator final de produse accizabile. Aceasta autorizatie permite societatii achizitionarea cantitatii de 140 de tone/an motorina in regim de scutire de la plata accizelor conform art.201 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organul de inspectie fiscala constata ca in perioada 03.02.2006 - 07.07.2006 societatea a achizitionat in regim de scutire directa de la plata accizelor cantitatea de 116,365 tone de motorina (echivalent a 129.793 litri) pe care a utilizat-o in totalitate, astfel:

- cantitatea de 63.440 litri motorina a fost consumata pentru propulsarea remorcherului si a salupeii;

- cantitatea de 66.353 litri motorina a fost utilizata in scop tehnologic de macara si draga pentru operatiunile de dragare.

Avand in vedere faptul ca societatea a schimbat destinatia motorinei achizitionata in regim de scutire directa de la plata accizelor pentru cantitatea de 66.353 litri, iar schimbarea destinatiei initiale a motorinei de catre utilizatorii finali autorizati atrage includerea acestora in categoria platitorilor de accize, s-au calculat accize suplimentare in suma de x lei. conform prevederilor art.192, alin.5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, conform prevederilor art.201 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, sunt scutite de la plata accizelor:

“c) uleiurile minerale livrate în vederea utilizării drept carburant pentru navigația maritimă internațională și pentru navigația pe căile navigabile interioare, altele decât navigațiile de agrement în scop privat(...).

Prin urmare, societatea trebuia sa foloseasca motorina achizitionata in regim de scutire directa de la plata accizelor, **pentru navigatia pe caile navigabile.**

Uleiurile minerale scutite de la plata accizelor, sunt numai cele utilizate drept carburant pentru navigatie, nu si cele utilizate drept combustibil in scop tehnologic pentru operatiuni de dragare.

Conform prevederilor art.192, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, **“in cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibilă la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea”.**

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia pana la data controlului a fost folosita doar cantitatea de 63.440 litri motorina iar diferenta de cantitate ramasa neconsumata se afla in depozitele societatii si nu a fost luata in considerare si verificata de catre echipa de control, se retine ca nesustinuta, deoarece:

Contestatoarea nu a depus la dosarul contestatiei nicio dovada in sustinerea afirmatiei.

Mai mult, prin adresa nr.21169/08.11.2006, organul de solutionare a contestatiei solicita contestatoarei prezentarea dovezilor pe care se intemeiaza contestatia, respectiv probe pe care aceasta le considera relevante in sustinerea cauzei, dar nici de aceasta data contestatoarea nu prezinta probe in sustinerea afirmatiilor de mai sus.

Constatarile organului de control sunt sustinute cu documente anexate in copie la dosarul cauzei, respectiv:

- nota explicativa consemnata de d-na x angajat al societatii in functia de primitor-distribuitor;

- fisa de magazie privind intrarile, iesirile, respectiv stocul de motorina;

- anexa nr.2 la Raportul de inspectie fiscala, privind livrarile de motorina scutita de la plata accizelor, din care rezulta cantitatea pentru care s-a schimbat destinatia, situatie ce a avut la baza datele inscrise in registrele sala-masini ale remorcherului Calarasi, registre vizate de Capitania Portului Calarasi.

Aprecierea contestatoarei potrivit careia art.201 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nu face diferentierea intre navele cu propulsie proprie si navele fara propulsie proprie, nu are relevanta in solutionarea cauzei, deoarece textul de lege invocat nu face referire la nave ci la navigatie, iar uleiurile minerale scutite de la plata accizelor conform articolului mai sus invocat, sunt cele utilizate drept carburant pentru navigatie.

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, se retine ca in mod legal organele de control au stabilit in sarcina societatii accize pentru cantitatea de 66.353 litri motorina pentru care societatea a schimbat destinatia initiala, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

2) Cu privire la suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, se retine ca a fost stabilita suplimentar in sarcina contestatoarei ca urmare a majorarii bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata cu suma de x lei reprezentand accize stabilite suplimentar.

Intrucat in sarcina contestatoarei s-a retinut ca fiind datorat debitul reprezentand accize, aceasta datoreaza implicit si taxa pe valoarea adaugata aferenta, calculata de organele de inspectie fiscala cu aplicarea corecta a prevederilor legale.

Prin urmare, si pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

3) Referitor la suma de x lei reprezentand majorari de intarziere si suma de x lei reprezentand dobanzi aferente debitelor contestate, se retine ca stabilirea acestora in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina contestatoarei s-a retinut ca fiind datorat debitul reprezentand accize si implicit taxa pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere si dobanzile aferente, calculate de organele de inspectie fiscala cu aplicarea corecta a prevederilor legale.

La o astfel de decizie conduc si dispozitiile actelor normative specifice, respectiv art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora, pentru diferentele de impozite stabilite de organele competente, (accize, taxa pe valoarea adaugata), dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia, inclusiv.

Intrucat contestatoarea nu a achitat debitul in conditiile si la termenele prevazute de dispozitiile legale, isi gasesc aplicabilitatea reglementarile Capitolului III -Dobanzi si penalitati de intarziere- din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca “ pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.”

Avand in vedere actele normative citate, urmeaza ca si acest capat de cerere sa fie respins ca neintemeiat.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X pentru suma de X lei, reprezentand:

- | | |
|--------------------------|---------|
| - Accize | - x lei |
| - Majorari de intarziere | - x lei |
| - TVA suplimentara | - x lei |
| - Dobanzi | - x lei |

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.188 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,