



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare
a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR._288 /2012

privind soluționarea contestației depusă de

SC .X. SRL din județul .X.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.906623/12.04.2012

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./11.04.2012, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/12.04.2012 asupra contestației formulată de **SC .X.SRL**, cu sediul în .X., str.X nr.X, jud. .X., CUI X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr..X./17.08.2011 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili .X. și privește suma totală de **.X. lei**, reprezentand accize respinse la restituire.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare având în vedere că Decizia de restituire a accizelor nr. .X./17.08.2011 a fost comunicată societății în data de 14.02.2012, data poștei, iar contestația a fost înregistrată la DGAMC sub nr..X./05.03.2012, conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației, aflat la dosarul cauzei.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 OPANAF nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestația formulată de **SC .X.SRL**.

I. Prin contestația formulată societatea arată că în data de 21.04.2011 a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând acciza aferentă cantității de .X. kg. motorină utilizată pentru dragare și mentenanță, iar în urma controlului efectuat organele vamale au încheiat procesul verbal nr..X./28.07.2011 și au propus restituirea sumei de .X. lei aferentă cantității de .X. kg. motorină și respingerea sumei de .X. lei aferentă cantității de .X. kg. motorină care nu poate fi încadrată în condițiile de scutire prevăzute de art.206⁶⁰ alin.1) lit.f) și g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea consideră *„netemeinice și nelegale motivele de fapt ale respingerii de la restituire a accizei în sumă de .X. lei, așa cum sunt ele menționate în Decizia de restituire a accizelor nr..X./17.08.2011”* susținând că retragerea navelor în parcul rece s-a făcut conform Deciziilor administratorului societății care prevăd în mod expres menținerea în permanență la cald atât a dragei .X. 3 cât și a navei .X..

Deși organul de control precizează, conform documentelor puse la dispoziție, că în trim.I/2011 s-au efectuat lucrări de revizie, reparații și manevre, care au necesitat funcționarea motoarelor și implicit consum de combustibil, consideră că aceste consumuri nu se încadrează în prevederile legale, conform pct.113.4 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal.

O navă se consideră în exploatare atunci când corpul său asigură flotabilitatea, când mașinile, instalațiile, echipamentele și dotările sunt complete și în stare de funcționare, când echipajul este la bord iar nava este aptă de a fi utilizată imediat, conform destinației sale chiar și în cazul în care nu este utilizată efectiv.

Ori, conform pct.2.4 din Acordul-cadru de lucrări nr.X/13.07.2010, încheiat de societate, în calitate de executant, cu Regia Autonomă – Administrația Fluvială a Dunării de Jos, pe perioada 13.07.2010 – 31.12.2013, acestea îi revine ca sarcină ca *„ori de câte ori primește o solicitare din partea promitentului – achizitor de a încheia un contract subsecvent să se prezinte în termen de maxim 5 zile calendaristice pentru semnarea contractului”*.

Aceasta presupune asigurarea permanentă a mentenanței navelor pentru a fi puse oricând pe amplasamentul de lucru și a începe imediat lucrările.

II. Prin Procesul verbal încheiat în data de 28.07.2011, care a stat la baza emiterii Deciziei de restituire a accizelor nr..X./17.08.2011 contestată, organele vamale din cadrul DRAOV .X. au constatat următoarele:

Prin cererea de restituire a accizelor, înregistrată la ANAF – DGAMC sub nr..X./21.04.2011, societatea a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând acciza aferentă consumului de .X. kg. motorină raportată pentru trim.I/2011 și însumează :

- .X. lei este aferentă cantității de .X. kg. motorină aflată în stoc la finele trim.IV/2010 și consumată pe nave în trim.I/2011,
- .X. lei este aferentă cantității de .X. kg. motorină achiziționată în cursul trim.I/2011 și consumată pe nave în trim.I/2011.

Din documentele justificative privind consumul de motorină aferent trim.I/2011, prezentate de societate, și a jurnalelor de bord corelate cu memoriile justificative privind consumul de motorină pentru fiecare navă organele vamale au constatat că în trim.I/2011 cantitatea totală de .X. kg. motorină a fost utilizată în următoarele scopuri :

- cantitatea de .X. kg. motorină a fost utilizată pentru desfășurarea activității de dragaj efectuată cu draga .X. I, incluzând și deversarea materialului dragat efectuată cu navele de șantier Siret 1 și Siret 4,
- cantitatea de .X. kg. motorină a fost consumată pe draga .X. 3 și nava autopropulsată .X., aflate în parcul rece pentru următoarele activități :
 - revizie lanț cupe,
 - revizie, înlocuit bucșe și buloane,
 - manevre.

Organele vamale au constatat că în trim.I/2011 cantitatea totală de .X. kg. motorină consumată pe navele aflate în parcul rece nu poate fi încadrată în condițiile scutirii prevăzute de art.206⁶⁰ alin.1) lit.f) și lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și, în consecință au respins la restituire acciza în sumă de .X. lei aferentă cantității de .X. kg. motorină.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul vamal, se rețin următoarele :

cauza supusă soluționării este legalitatea respingerii accizelor la restituire din cuantumul solicitat de contestatoare în condițiile în care nu toată cantitatea de motorina achiziționată de la antrepozitul fiscal de producție a fost utilizată în activitatea de dragaj.

In fapt, societatea a depus cererea de restituire accize, pentru perioada 01.01 – 31.03.2011, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./21.04.2011, pentru suma de .X. lei reprezentând acciza aferentă cantității de .X. kg. motorină achiziționată în vederea realizării operațiunilor de mentenanță și dragaj efectuate cu draga .X. 1, cu navele de șantier Siret 1 și Siret 4, cu draga .X. 3 și cu nava autopropulsată .X..

Din analiza documentelor anexate cererii de restituire a accizelor precum și a documentelor suplimentare prezentate de societate în timpul controlului, organele vamale au stabilit că pentru cantitatea de .X. kg. motorina consumată în trim.I/2011 de draga .X. 3 și nava autopropulsată .X., aflate în parcul rece, nu pot fi încadrate în condițiile scutirii prevăzute de art.206⁶⁰ alin.1) lit.f) și lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și, în consecință au respins la restituire acciza în sumă de .X. lei.

In drept, la art.206⁶⁰ alin.1) lit.f) și lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada supusă verificării, se prevede că :

“(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

[...]

f) combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor;

g) combustibilii pentru motor utilizați pentru operațiunile de dragare în cursurile de apă navigabile și în porturi;”

În speță sunt incidente și prevederile pct.113.4 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, în care se precizează că :

“(1) În situațiile prevăzute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. f) și g) din Codul fiscal, scutirea se acordă indirect, cu condiția ca aprovizionarea să se efectueze de la un antrepozit fiscal sau de la un distribuitor prevăzut la pct. 113.1.2.

(2) Înainte de fiecare achiziție de combustibil pentru motor în regim de scutire, utilizatorul va notifica această operațiune la autoritatea vamală teritorială în raza căreia își desfășoară activitatea, pentru un posibil control. Notificarea va cuprinde informații cu privire la furnizor, produse și cantitățile ce urmează a fi achiziționate.

(3) Trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii imediat următoare trimestrului, operatorii economici pot solicita compensarea/restituirea accizelor potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(4) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii vor depune la autoritatea fiscală teritorială cererea de restituire de accize, însoțită de:

a) copia facturii de achiziție a combustibilului pentru motor, în care acciza să fie evidențiată distinct;

b) dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis;

c) dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea, constând în copia documentului care atestă realizarea operațiunilor de dragare - certificată de autoritatea competentă în acest sens;

d) memoriul în care va fi descrisă operațiunea pentru care a fost necesar consumul de combustibil pentru motor și în care se vor menționa: perioada de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de funcționare a motoarelor și a instalațiilor de dragare și consumul normat de combustibil pentru motor”.

Din interpretarea acestor dispoziții normative se reține că scutirea de la plata accizelor este acordată societăților care se aprovizionează cu combustibili de la antrepozite fiscale autorizate și este utilizat în operațiuni de dragare precum și în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor.

Având în vedere prevederile legale incidente speței și documentele aflate la dosar se reține că în perioada ianuarie – martie 2011 societatea a achiziționat de la antrepozitul fiscal de producție .X. SA cantitatea totală de X kg. motorină, pentru utilizarea în scopul prevăzut de art.206⁶⁰ alin.1) lit.f) și lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea a reflectat consumul de combustibil în bonuri de consum întocmite la jumătatea lunii și la sfârșitul lunii pentru fiecare navă, la schimbarea echipajului de pe nave, având la bază documentele justificative privind consumurile înregistrate pe fiecare navă, respectiv jurnale de mașini.

Prin cererea înregistrată la ANAF – DGAMC sub nr..X./21.04.2011, societatea a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând acciza aferentă consumului de .X. kg. motorină raportată pentru trim.I/2011 din care :

- .X. lei aferentă cantității de .X. kg. motorină aflată în stoc la finele trim.IV/2010 și consumată pe nave în trim.I/2011,

- .X. lei aferentă cantității de .X. kg. motorină achiziționată în cursul trim.I/2011 și consumată pe nave în trim.I/2011.

Din documentele justificative privind consumul de motorină aferent trim.I/2011, prezentate de societate, și a jurnalelor de bord corelate cu memoriile justificative privind consumul de motorină pentru fiecare navă organele vamale au constatat că în trim.I/2011 cantitatea totală de .X. kg. motorină a fost utilizată în următoarele scopuri :

- cantitatea de .X. kg. motorină a fost utilizată pentru desfășurarea activității de dragaj efectuată cu draga .X. I, incluzând și deversarea materialului dragat efectuată cu navele de șantier Siret 1 și Siret 4,

- cantitatea de .X. kg. motorină a fost consumată pe draga .X. 3 și nava autopropulsată .X., aflate în parcul rece pentru următoarele activități :

- revizie lanț cupe,
- revizie, înlocuit bucșe și buloane,
- manevre.

Retragerea navelor în parcul rece, situat la km.247+500, s-a efectuat urmare Deciziilor administratorului SC .X.SA, respectiv

- Decizia nr.X/23.12.2010 care prevedea menținerea în permanență la cald a X .X. și asigurarea personalului minim de siguranță,
- Decizia nr.X/16.02.2011 care prevedea menținerea în permanență la cald a navei .X. și asigurarea personalului minim de siguranță.

Referitor la afirmația societății că navele au fost în exploatare în perioada în care în fapt navele au staționat în parcul rece, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece în conformitate cu prevederile art.13 din Ordinul ministrului transporturilor și infrastructurii nr.434/2009 pentru aprobarea Normelor privind stabilirea echipajului minim de siguranță la navele de navigație interioară care arborează pavilion român, cu modificările și completările ulterioare,

“Situatiile în care se poate afla o navă, corespunzător stării sale tehnice și de exploatare:

(1) Navă în exploatare - navă care are toate documentele tehnice valabile, cu mașinile, instalațiile, echipamentele și toate dotările în stare de funcționare, cu echipajul complet și aptă din toate punctele de vedere pentru a fi folosită conform tipului și destinației sale.

(3) Navă în parcul rece - navă cu toate documentele tehnice valabile, cu mașinile, instalațiile, echipamentele și toate dotările în stare de funcționare, dar pusă în stare de conservare din motive comerciale, aptă de a fi folosită numai după deconservare și dotare cu echipaj”.

Intrucât navele au staționat în parcul rece din dispoziția administratorului societății, se reține că navele respective nu au fost angrenate efectiv în nicio activitate comercială de dragaj care să justifice starea de exploatare a acestora.

Mai mult, o navă nu poate fi concomitent atât în stare de exploatare cât și în parcul rece, fapt pentru care consumurile înregistrate în această perioadă la navele aflate în parcul rece nu se pot justifica în scopul prevăzut de art.206⁶⁰ alin.1) lit.f) și lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Cu privire la afirmația societății că a desfășurat activități de mentenanță aceasta nu are susținere legală și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, în conformitate cu prevederile lit.f) a art.206⁶⁰ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, invocate mai sus, scutirea de la plata accizelor este acordată societăților care desfășoară activități

în „domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor” și nu în „domeniul producției, domeniul dezvoltării, domeniul testării și domeniul mentenanței aeronavelor și vapoarelor”, voința legiuitorului fiind aceea de a acorda scutire de la plata accizelor societăților care desfășoară activități într-un domeniu ce implică atât producția, cât și dezvoltarea, testarea și mentenanța aeronavelor și vapoarelor.

Mai mult, conform obiectelor de activitate înscrise în actul constitutiv, societatea are ca obiect principal de activitate „Comerțul cu ridicata al combustibililor solizi, lichizi și gazoși și al produselor derivate” iar ca obiect secundar de activitate „Extracția pietrișului și nisipului, extracția argilei și caolinului” și nu desfășoară activități de producție, dezvoltare, testare și mentenanță aeronave și vapoare care să justifice solicitarea de restituire a accizelor în baza art.206⁶⁰ alin.1) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere prevederile legale incidente cauzei și documentele aflate la dosarul cauzei se reține că în mod legal organele vamale au stabilit că motorina consumată pe navele aflate în parcul rece nu poate fi încadrată în condițiile scutirii prevăzute de art.206⁶⁰ alin,1) lit.f) și lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și au propus respingerea la restituire a sumei de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg. motorină.

În consecință, având în vedere cele reținute și în temeiul prevederilor art.216 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”

coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează :

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;” se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma totală de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate precum și în baza art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC .X.SRL** împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr..X./17.08.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentand acciză respinsă la restituire.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X