

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI SALAJ

DECIZIA NR. 31
din 2006

Privind solutionarea contestatiei formulată de catre S.C. X S.R.L. cu sediul social în loc. strada nr. , judetul Salaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din 2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sălaj a fost înstiintată de catre Activitatea Controlului Fiscal Sălaj prin adresa nr. din 2005 cu privire la contestatia formulată de către S.C. X S.R.L împotriva Deciziei de impunere nr. din 2006

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea Controlului Fiscal Sălaj sub numarul din 2006 . Decizia de impunere nr. din 2006 a fost trimisă prin postă asa cum rezultă din borderoul recomandatelor la data de .2006 si însusită de către societate la data de .2006.

Constatând ca în spetă sunt respectate prevederile art. 175, 176, 177 si 179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. X S.R.L. prin împuternicit av. formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. din 2006 prin care s-au stabilit în sarcina societății următoarele obligatii:

- accize 17964 lei;
- majorări de întârziere 988 lei;
- dobânzi 3173 lei;
- penalități 912 lei

solicitând pe această cale “ reanalizarea situatiei de fapt în raport cu normele de drept incidente în materie cu privire la conditiile în care au fost restituite accize pentru motorina achizitionată si utilizată pentru producerea de agent termic si în urma acestei analize să procedati la anularea deciziei”, din următoarele motive:

1.In fapt pe baza documentatiei prezentate Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Sălaj - A.F.P. Simleu Silvaniei, societatea a beneficiat de scutire de la plata accizelor. Pentru a putea beneficia de această facilitate, societatea a depus documentatia necesară, în conformitate cu prevederile legale, la D.G.F.P. Sălaj, si anume:

- autorizatia de utilizator final;
- facturi fiscale de achizitie a motorinei în care acciza era evidentiata separat;
- ordine de plată prin care s-au vărsat accizele, aferente combustibilului, la bugetul de stat;
- documentatia de calcul a combustibilului utilizat la încălzirea atelierului societății;
- s-a completat si depus decontul de scutire de accize.

In totală contradicție cu această situație D.G.F.P. Sălaj a emis Decizia de impunere nr. din 2006 pentru plata accizelor de către societate.

In aceste condiții consideră ca au fost emise două acte administrative contradictorii de către D.G.F.P. Sălaj.

In acest context solicită reanalizarea constatării din Raportul de inspecție fiscală referitoare la “aprovizionarea trebuie să se efectueze de la un antrepozit fiscal” în condițiile în care rezultă cu claritate din facturile fiscale că marfa provine din antrepozitul fiscal de producție S.C. Rompetrol Rafinărie S.A.

2. Analizată din altă perspectivă inspecția fiscală nu are obiect în condițiile în care întreaga documentație a fost prezentată de către societate la D.G.F.P. Sălaj-A.F.P. Simleu Silvaniei.

Consideră că nu au fost respectate prevederile O.G. 92/2003, republicată și anume ale art. 93. In cazul dat nu era vorba de o obligație fiscală a contribuabilului ci de o facilitate de care a beneficiat potrivit legii.

Consideră ca A.C.F. Sălaj a efectuat un control conform art. 95 alin. (1) lit. (b) din O.G. 92/2003 republicată sau art. 95 alin. (1) lit. (b) din același act normativ.

De asemenea, arată că, în conformitate cu art. 100 alin. (1) lit. b) se întocmește un aviz de inspecție fiscală, organul fiscal având obligația să înștiințeze contribuabilul în legătură cu acțiunea care urmează prin transmiterea unui aviz de inspecție fiscală.

Constatări de la pag. 3 din Raportul de inspecție fiscală și din nota explicativă dată de d-na..... nu au temei juridic deoarece nu există un proces verbal semnat bilateral nefiind îndeplinită procedura de control prevăzută la art. 95. alin. (1) lit. c) din O.G. 92/2003, republicată.

In concluzie Decizia de impunere nr. din 2006 nu are temei legal atâta vreme cât a fost emisă în baza unui raport de inspecție fiscală încheiat fără respectarea procedurilor prevăzute de O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală menționate, cât și din următoarele motive:

a) nu există o bază impozabilă stabilită de către organele de control. Suma de 17964 lei trecută ca obligație de plată reprezintă de fapt scutirea de accize de care a beneficiat societatea.

b) majorările de întâziere în sumă de 988 lei, dobânda în sumă de 3173 lei și penalitatea în sumă de 912 lei nu au temei legal în situația dată nefiind vorba de o obligație fiscală ci de o scutire de la plata accizelor cu respectarea de către societate a prevederilor legale.

Solicită reanalizarea situației prin prisma art. 6,7 alin. (1) și (5) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Arătând cele de mai sus în susținerea contestației, solicită anularea Deciziei de impunere nr. din 2006.

II. Din raportul de inspecție fiscală încheiat de către Activitatea Controlului Fiscal Sălaj la data de 23.02.2006 referitor la aspectele contestate se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării a fost 2005-2005, controlul având ca obiectiv verificarea accizelor solicitate la restituire și compensare, la achiziționarea combustibilului utilizat pentru producerea de agent termic la S.C. X S.R.L. în sumă totală de 17964 lei.

Inspecția fiscală s-a efectuat în temeiul:

O.G. 92/2003, republicată, Legea 174/2004, Legea 571/2003, H.G. nr. 44/2004, O.M.F.P. nr. 230/2004, O.M.F.P. nr.67/2005.

Societatea detine autorizatia de utilizator final nr. din 2004 eliberată de D.G.F.P. Sălaj pentru achizitionarea de la S.C. Rompetrol S.A., Depozitul Simleu Silvaniei, în regim de scutire de la plata accizelor a cantității de 22500 litri/an de motorină, eliberată în baza art. 201 lit. k din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare.

1. Conform facturii fiscale seria BVXIX nr. 5959306 din 11.01.2005 S.C. X S.R.L a achizitionat de la S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei, în calitate de comerciant, cantitatea de 6,16 tone (7299 litri) motorină Euro 3 în valoare totală de 18268 lei din care accize în sumă de 5943 lei.

Suma de 5943 lei reprezentând acciză a fost înscrisă în factură, ulterior, cu pixul de către o angajată a S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei.

2. Conform facturii fiscale seria nr. din .2005 S.C. X S.R.L a achizitionat de la S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei, în calitate de comerciant, cantitatea de 6,24 tone (7296 litri) motorină Euro 3 în valoare totală de 17870 lei din care accize în sumă de 6020 lei.

Suma de 6020 lei reprezentând acciză a fost înscrisă în factură, ulterior, cu pixul de către o angajată a S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei.

3. Conform facturii fiscale seria nr. din 2005 S.C. X S.R.L a achizitionat de la S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei, în calitate de comerciant cantitatea de 6,22 tone (7299 litri) motorină Euro 3 în valoare totală de 17820 lei din care accize în sumă de 6001 lei.

Suma de 6001 lei reprezentând acciză a fost înscrisă în factură, ulterior, cu pixul de către o angajată a S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei.

Urmare verificării celorlalte două exemplare a facturilor mentionate mai sus s-a constatat ca acestea nu prezentau la rubrica accize înscrisurile identificate pe exemplarul înmănat cumpărătorului, acest lucru datorându-se faptului ca S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei avea calitatea de comerciant si nu de depozit fiscal, în acest fel nefiind platitor de accize la bugetul de stat, această calitate revenind numai antrepozitului fiscal de productie de uleiuri minerale. Din nota explicativă dată de d-na..... care în perioada emiterii facturilor mentionate mai sus a ocupat functia de facturist la S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei a rezultat că aceasta a calculat si a înscris acciza pe facturi la cererea reprezentantului firmei S.C. X S.R.L, această completare făcându-se ulterior respectiv la 4-5 zile de la data întocmirii facturii.

Conform art. 201 alin. 1, lit. K din legea 571/2003 privind Codul fiscal “ Sunt scutite de la plata accizelor: orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producători sau importatori, utilizat drept combustibil în scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic si apa caldă”.

Scutirea se acordă conform art.23 alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII- Accize din Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificările si completările ulterioare.

Combustibilul achizitionat a fost utilizat de societate pentru producerea de agent termic necesar încălzirii spatiilor de productie.

Conform situatiei de calcul a combustibilului a rezultat că la data de 31.03.2005 S.C. X S.R.L a consumat integral cantitatea de 21938 litri motorină achizitionată cu cele trei facturi mentionate mai sus.

Pe baza actelor si documentelor verificate si a constatărilor raportului de inspectie fiscală, a rezultat ca societatea a beneficiat de compensare respectiv restituire de la bugetul de stat a sumei de 17964 lei reprezentând accize aferente cantității de 21938 lei motorină.

Conform art. 23, alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44 cu modificările si completările ulterioare rezultă că:

“ În toate situatiile prevăzute la art. 201 alin. (1) din Codul fiscal, scutirea se acordă beneficiarului cu conditia ca aprovizionarea să se efectueze direct de la un antrepozit fiscal, de la importator sau de la un distribuitor agreat prevăzut la alin. (17)”.

Având în vedere cele prezentate, din care rezultă că S.C. X S.R.L s-a aprovizionat cu uleiuri minerale de la un comerciant care nu avea calitatea de antrepozit fiscal sau importator asa cum prevede art. 23, alin. (1) din H.G. Nr. 44/2004 cu modificările si completările ulterioare societatea beneficiind în aceste conditii necuvenit de la bugetul de stat de compensare si restituire de accize în sumă de 17964 lei.

Pentru încasarea necuvenită de la bugetul de stat a sumei de 17964 lei reprezentând accize aferente cantității de 21938 litri motorină, s-au calculat conform O.G. 92/2003 si Legii 210/2005 dobânzi în sumă de 3173 lei, majorări în sumă de 988 lei si penalități de întârziere în sumă de 912 lei.

Dobânzile si penalitățile de întârziere au fost calculate de la data în care societatea a beneficiat de compensare respectiv data încasării acestora de la bugetul de stat, modul de calcul al acestora fiind redat în anexele nr.1 si 2 a raportului de inspectie fiscală.

Prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei A.C.F. Sălaj arată că prin operatiunile efectuate de către S.C. X S.R.L, respectiv de a prezenta documente cu completări ulterioare a indus în eroare organele fiscale la restituirea sau compensarea de accize.

Pentru faptele comise au fost sesizate organele de cercetare penală cu adresa nr. 1714 din 19.04.2006 aflată în copie la dosarul cauzei, în vederea continuării cercetărilor pentru stabilirea existentei sau inexistentei infractiunii prevăzute de art. 8 alin.(1) din Legea nr. 241/2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand în vedere constatarile organelor de control fiscal, sustinerile contestatarei precum si prevederile legale în materie au rezultat urmatoarele:

În fapt la S.C. X S.R.L s-a desfășurat inspectia fiscală care a avut ca obiectiv verificarea accizelor solicitate la restituire si compensare, la achizitionarea combustibilului utilizat pentru producerea de agent termic în sumă totală de 17964 lei, în perioada 01.01.2005-31.03.2005.

Urmare controlului efectuat s-a constatat că S.C. X S.R.L s-a aprovizionat cu uleiuri minerale de la un comerciant care nu avea calitatea de antrepozit fiscal sau importator respectiv a S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei, asa cum prevede art. 23, alin. (1) din H.G. Nr. 44/2004 cu modificările si completările ulterioare societatea beneficiind în aceste conditii necuvenit de la bugetul de stat de compensare si restituire de accize în sumă de 17964 lei. De asemenea s-a constatat că în facturile:seria nr. din 11.01.2005, seria nr. din 2005 si seria nr. din 2005, emise de S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei societății X S.R.L suma reprezentând acciză a fost înscrisă în acestea, ulterior, cu pixul de către o angajată a S.C. Rom Oil S.A. Brasov-Depozitul Simleu Silvaniei.

Organul de inspectie fiscală a constatat că S.C. X S.R.L a încasat necuvenit de la bugetul de stat suma de 17964 lei reprezentând accize aferente cantității de 21938 litri motorină.

Totodată în conformitate cu O.G. 92/2003 și Legea 210/2005 s-au calculat dobânzi în sumă de 3173 lei, majorări în sumă de 988 lei și penalități de întârziere în sumă de 912 lei.

Prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei A.C.F. Sălaj arată că prin operatiunile efectuate de către S.C. X S.R.L, respectiv de a prezenta documente cu completări ulterioare a indus în eroare organele fiscale la restituirea sau compensarea de accize. De asemenea se arată, referitor la acest aspect, că au fost sesizate organele de cercetare penală cu adresa nr. din 2006 aflată în copie la dosarul cauzei, în vederea continuarii cercetărilor pentru stabilirea existentei sau inexistentei infractiunii prevăzute de art. 8 alin.(1) din Legea nr. 241/2005.

S.C. X S.R.L contestă Decizia de impunere nr. din 2006 prin care s-au stabilit în sarcina sa următoarele obligatii:

- accize 17964 lei;
- majorări de întârziere 988 lei;
- dobânzi 3173 lei;
- penalități 912 lei

solicitând “ reanalizarea situatiei de fapt în raport cu normele de drept incidente în materie cu privire la conditiile în care au fost restituite accize pentru motorina achizitionată și utilizată pentru producerea de agent termic și în urma acestei analize să procedati la anularea deciziei”, aratând că societatea a beneficiat de scutire de la plata accizelor iar pentru a putea beneficia de această facilitate, societatea a depus documentatia necesară, în conformitate cu prevederile legale, la D.G.F.P. Sălaj, și anume:

- autorizatia de utilizator final;
- facturi fiscale de achizitie a motorinei în care acciza era evidentiată separat;
- ordine de plată prin care s-au vărsat accizele, aferente combustibilului, la bugetul de stat;
- documentatia de calcul a combustibilului utilizat la încălzirea atelierului societății;
- s-a completat și depus decontul de scutire de accize.

Prin emiterea de către D.G.F.P. Sălaj a Deciziei de impunere nr. din 2006 pentru plata accizelor de către societate, consideră ca au fost emise două acte administrative contradictorii.

Consideră de asemenea că nu au fost respectate prevederile O.G. 92/2003, republicată și anume ale art. 93 în cazul nefiind vorba de o obligatie fiscală a contribuabilului ci de o facilitate de care a beneficiat potrivit legii.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 184 alin.(1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată:

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci cand :

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor săvârșirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrâurire hotarâtoare asupra solutiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b)

(2)

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

Se retine ca între stabilirea obligatiilor bugetare stabilite prin Decizia de impunere nr. din 2006, în baza constatărilor din Raportul de inspectie fiscală încheiat la data de 2006 si contestate de către societate si stabilirea caracterului infractional al aspectelor constatate, există o stransă interdependentă de care depinde solutionarea contestatiei formulată de catre S.C. X S.R.L.

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, întrucât prioritate de solutionare în spetă o au organele de cercetare penală care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor stabilite suplimentar de organele de inspectie fiscală în virtutea faptei infractionale.

Avand în vedere cele precizate mai sus se retine că, pană la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penală, D.G.P.F. Sălaj nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei.

În functie de solutia cu caracter definitiv pronunată pe latura penală procedura administrativă va fi reluată în conditiile legii.

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei, în temeiul Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulată de catre S.C. X S.R.L pentru următoarele obligatii reprezentând:

- accize 17964 lei;
- majorări de întârziere 988 lei;
- dobânzi 3173 lei;
- penalități 912 lei

până la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

4ex.

