

Prin controlul efectuat de organele fiscale abilitate de la Activitatea de Control Fiscal s-a stabilit nerestituirea accizelor pentru combustibil achizitionat de Grupului Scolar "X". Motivul de fapt al acestei nerestituiri a fost faptul ca institutia respectiva nu detinea autorizatie de utilizator final la data de 14.10.2004, data primei aprovizionari cu combustibil.

Motivele de drept rezida in pct 23 din din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal.

**Prin contestatia formulata, petentul invoca urmatoarele argumente:**

La data de 14.10.2004 petentul a achizitionat 10.703 kg de combustibil CLU tip III, achitandu-se la aceeasi data contravaloarea combustibilului si accizele aferente.

Tot la aceeasi data, respectiv 14.10.2004, a fost solicitata de catre petent, Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului eliberarea autorizatiei de utilizator final, care a fost emisa la data de 18.10.2004.

Argumentul principal al cauzei invocat de petent este, desi factura de combustibil a fost emisa in 14.10.2004, combustibilul respectiv i-a fost livrat Grupului Scolar doar in data de 18.10.2004, din cauza unei defectiuni a autocisternei care efectua transportul de la antrepozit, astfel ca si receptia a avut loc doar la data de 18.10.2004, la aceasta participand reprezentantul fiscal. Faptul ca livrarea a avut loc mai tarziu, o data cu data emiterii autorizatiei a facut posibil ca pe exemplarul 2 al autorizatiei de utilizator final sa poata fi trecute vizele antrepozitului fiscal cat si a reprezentantului fiscal din teritoriu.

Ca urmare se invoca prevederile art 201 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si al pct 23 din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal si se cere restituirea accizelor achitate pentru combustibil.

**Cauza supusa solutionarii este daca petentul putea beneficia de restituirea accizelor, in conditiile in care factura de combustibil a fost emisa anterior datei obtinerii autorizatiei de utilizator final.**

In fapt, petentul s-a aprovizionat cu 10.703 kg de combustibil CLU tip III. Tot pe factura de combustibil figurau accize aferente combustibilului, contravaloarea acestora fiind achitata cu ordin de plata la aceeasi data.

La data de 14.10.2004, petentul a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice eliberarea Autorizatiei de utilizator final.

Autorizatia de utilizator final a fost emisa in favoarea Grupului Scolar de catre Directia Generala a Finantelor Publice, autorizatia permitand achizitionarea de la un antrepozit autorizat, in regim de scutire de la plata accizelor a combustibilului CLU tip III, la nivelul unei cantitati medii anuale de 150 tone, determinate pe baza consumului inregistrat in evidentele contabile aferente anului anterior.

Pe autorizatie este stipulat ca valabilitatea ei incepe cu data de 18.10.2004.

Livrarea și recepția combustibilului este făcută numai la data de 18.10.2004, la aceasta din urmă participând și organul fiscal din raza teritoriului.

Pe exemplarul doi a autorizației de utilizator final, folosit ca document administrativ de însoțire este trecută data emiterii primei facturi de combustibil, adică 14.10.2004 și alăturat stampila antrepozitului fiscal furnizor precum și semnătura reprezentantului fiscal, pentru certificare.

Inspectorii fiscali au decis nerestituirea accizelor aferente facturii emise în 14.10.2004 pe motiv că instituția nu deținea autorizație de utilizator final în data de 14.10.2004, data primei aprovizionări cu combustibil.

**In drept**, în Legea 571/2003 privind Codul fiscal la art 201, alin (1), lit k) se stipulează:

“ (1) Sunt scutite de 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; “

La pct 23 din Hotărârea de Guvern 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, alin (1) se prevede:

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

Modul de scutire la plata a accizelor a beneficiarului se prevede la pct 23 . alin (3), pct b) din același act legislativ :

“(3) Pentru celelalte situații prevăzute la art. 201 alin. (1) din Codul fiscal, scutirea se acordă:

b) prin restituirea accizelor plătite la momentul achiziționării produselor accizabile.”

Actele necesare pentru restituirea accizelor plătite la momentul achiziționării produselor accizabile sunt următoarele, conform Normelor de aplicare a Codului Fiscal, pct 23, alin (4) :

“4) În toate situațiile prevăzute la art. 201 alin. (1) din Codul fiscal, cu excepția celei prevăzute la lit. g) a aceluiași articol, scutirea se acordă pe baza:

a) autorizației de utilizator final. Aceasta se eliberează și în cazul antrepozitelor autorizate care utilizează uleiuri minerale obținute din producția proprie;

b) facturii fiscale speciale de achiziție a uleiurilor minerale, în care acciza să fie evidențiată separat, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2), în care pe factură se înscrie "scutit de accize";

*c) dovezii plății accizelor către antrepozitul fiscal expeditor sau către importator, după caz, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis. “*

Din analiza actelor aflate la dosar rezulta ca petentul detine Autorizatie de utilizator final - necesara pentru a beneficia de regimul de scutire de la plata a accizelor pentru combustibil CLU tip III , la nivelul cantitatii precizate , insa pe aceasta autorizatie este stipulat ca **“Autorizatia este valabila incepand cu 18.10.2004 ”**

Prima aprovizionare cu combustibil a avut loc la 14.10.2004 , data facturii. Autorizatia , avand valabilitate incepand cu data de 18.10.2004 , nu poate genera efecte retroactive, accizele aferente facturii din 14.10.2004 neintrand sub incidenta autorizatiei respective.

La pct 23 art (11) din Hotararea de Guvern 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se prevede ca:

*“(11) **La momentul efectuării primei operațiuni**, beneficiarul transmite exemplarele 2 și 3 ale autorizației de utilizator final către expeditorul produsului accizabil, care păstrează exemplarul 3, urmând ca exemplarul 2 să fie utilizat ca document administrativ de însoțire pentru toate operațiunile ce se vor derula.”*

Momentul efectuării operațiunii este momentul emiterii documentului justificativ , adica a facturii fiscale.

Faptul ca autorizatia de utilizator final are valabilitate incepand cu 18.10.2004, nu poate fi speculata in favoarea anumitor deficiente organizatorice (cum ar fi defectiunea autocisternei), care au amanat livrarea si receptia, invocate de petent. Consideram ca nu se justifica discrepanta de timp intre data emiterii facturii (si in consecinta data efectuării operațiunii ) si data eliberării autorizatiei de utilizator final . Eventualele rectificari aduse in cauza nu au relevanta . Deci, achizitionarea combustibilului cu accizele aferente a fost efectuata inainte de obtinerea autorizatiei de utilizator final (document care permite scutirea la plata a accizelor), ceea ce nu justifica acordarea facilitatii.

Consideram ca in mod corect si legal , organele abilitate din cadrul Activitatii de Control Fiscal nu au acordat restituirea accizelor pentru factura in cauza.

Avand in vedere cele mentionate mai sus si in temeiul prevederilor Art.179 si 185 alin (3) din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, se:

**DECIDE :**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Grupul Scolar pentru accize combustibil aferente facturii din 14.10.2005 .