



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice Gorj**  
**Biroul Soluționare Contestații**



Str. Siret nr. 6  
Târgu-Jiu 210190  
Tel : +0253 219292  
Fax : +0250 219338

**DECIZIA nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2009**

privind soluționarea contestației formulată de Primăria # # # # # , C.u.i. # # # # # înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj sub nr. .... / 30.10. 2009.

Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj, prin adresa nr. .... / 03.11.2009, înregistrată la DGFP Gorj sub nr. .... / 03.11.2009 asupra contestației formulată de Primăria # # # # # , C.u.i. # # # # # .

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj prin *Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.... / 29.09.2009* prin care s-au stabilit următoarele obligații fiscale:

<b>Accize pentru motorină</b>	<b>..... lei</b>
<b>Majorări de întârziere</b>	<b>..... lei</b>

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art.205 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.207, alin.1 și 209, alin.1, lit. a, din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, DGFP Gorj este investită să soluționeze pe fond contestația formulată de Primăria Comunei # # # # # , C.u.i. # # # # # .

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I) Prin contestația formulată, Primăria Comunei # # # # # , C.u.i. # # # # # , solicită anularea **Deciziei de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală**, nr. ..../29.09.2009 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj, prin care au fost stabilite:

<b>Accize pentru motorină</b>	..... lei
<b>Majorări de întârziere</b>	..... lei
<b>Total</b>	..... lei

În motivarea contestației Primăria Comunei # # # # # , menționează că:

“Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj a avut în vedere la emiterea deciziei de impunere prevederile pct 23.7, alin 15 din H.G. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare care stipulează că (neprezentarea în termen a situației prevăzute la alin. 14 atrage revocarea autorizației de utilizator final și odată cu aceasta plata accizelor aferente atât cantităților achiziționate și/sau utilizate în perioada de raportare, cât și a cantităților aflate în stoc la data la care decizia de revocare produce efecte).

Invederăm faptul că noi nu avem cunoștință de emiterea vreunei decizii de revocare a autorizației de utilizator final, cu toate că în baza art . 23.11, alin. 4 din H.G. 1618/2008 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. 44/2004 (în situațiile în care se emite decizie de revocare, aceasta se comunică deținătorului și produce efecte de la data comunicării sau de la o altă dată cuprinsă în decizie).

Neavând cunoștință despre emiterea unei decizii de revocare a autorizației de utilizator final nu am avut nici posibilitatea de a uza de prevederile alin. 5 ale pct. 23.11 ale aceluiaș act normativ referitor la contestarea acelei decizii.

Din textul de lege (pct. 23.7, alin. 15 din H.G. nr. 44/2004) rezultă că revocarea autorizației de utilizator final (fapt nerealizat) atrage după sine și plata accizei iar în cazul nostru nu s-au respectat prevederile legale calculându-se acciza fără a exista o decizie de revocare a autorizației de utilizator final.”

II) Prin Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, nr. ..../29.09.2009, emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj, s-a considerat că nu au fost respectate prevederile legale în domeniul produselor accizabile (motorină), achiziționate în regim de scutire de la plata accizelor în speță art. ...., alin. 1, lit. k, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și pct. 23.7, alin. 14 din H.G. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare de către Primăria Comunei # # # # # , cu destinația Școala Generală Cornești stabilindu-se următoarele obligații fiscale în sarcina Comunei # # # # # , după cum urmează:

<b>Accize pentru motorină</b>	..... lei
<b>Majorări de întârziere</b>	..... lei
<b>Total</b>	..... lei

III) Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

În fapt, inspectorii vamali ai Compartimentului Inspecție fiscală și Control Ulterior din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj, în baza H.G. 110/2009 privind Organizarea și funcționarea Autorității Naționale a Vămilelor, a O.G. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare au efectuat în perioada 03.09.2009-25.09.2009 o inspecție fiscală parțială privind produsele accizabile (motorina), achiziționate în regim de scutire de la plata accizelor de la Petrom S.A. de către Primăria # # # # # cu destinația Școala Generală Cornești.

Obiectul inspecției fiscale l-a reprezentat respectarea prevederilor legale în domeniul produselor accizabile de către utilizatorul final Primăria # # # # # – Școala Generală Cornești, care deținea autorizația de utilizator final, pentru perioada 29.07.2008-29.07.2009 nr RO ....., care permite achiziționarea în regim de scutire de la plata accizelor a produsului energetic motorina cod NC 27101941.

Prin Decizia de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, nr. .... /29.09.2009 și Raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, organele de inspecție fiscală ale Compartimentului Inspecție fiscală și Control Ulterior din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj, au reținut faptul că întrucât pentru pentru trimestrul II al anului 2009, Primăria Comunei # # # # # pentru Școala Cornești, în calitate de deținător al autorizației de utilizator final, a depus cu întârziere *situația centralizatoare privind cantitățile de produse energetice achiziționate în decursul unui trimestru, cantitățile utilizate în scopul desfășurării activităților pentru care se acordă scutirea și stocul de produse energetice rămas neutilizat*, acestuia îi sunt opozabile prevederile pct.23.7 alin. 14 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

**23.7**

***(14) Trimestrial, până la data de 15 a lunii imediat următoare trimestrului, deținătorii de autorizații de utilizator final sunt obligați să prezinte autorității fiscale emitente a autorizației, o situație centralizatoare privind cantitățile de produse energetice achiziționate în decursul unui trimestru, cantitățile utilizate în scopul desfășurării activităților pentru care se acordă scutirea și stocul de produse energetice rămas neutilizat.***

motiv pentru care motorina aflată în stoc (pentru perioada de raportare nefiind efectuate aprovizionări) au fost calculate accize în sumă de ..... lei și majorări de întârziere în sumă de ..... lei.

Prin contestația formulată, contestatorul menționează că nu datorează sumele ce fac obiectul Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, nr. .... /29.09.2009 întrucât organele de inspecție fiscală nu i-au făcut aplicabile prevederile pct 23.7 alin 15 și prevederile

pct 23.11 alin 4 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv că în cauză nu a fost emisă "Decizie de revocare", iar Decizia de revocare produce efecte de la data comunicării ei.

Referitor la cele susținute de petent, organele fiscale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj. prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației argumentează faptul că:

"fapta fiind considerată de gravitate redusă ne mai fiind aplicată sancțiunea complementară de revocare a autorizației de utilizator final."

În drept, în cauza supusă soluționării sunt incidente prevederile:

art ..... alin. 1 lit. k din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare; care menționează:

ART. ....\*)

*Scutiri pentru produse energetice și energie electrică*

*(1) Sunt scutite de la plata accizelor:*

.....

*k) orice produs energetic achiziționat direct de la operatori economici producători, importatori sau distribuitori, utilizat drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilurilor de bătrâni, orfelinatelor și altor instituții de asistență socială, instituțiilor de învățământ și lăcașurilor de cult;*

.....

și a următoarelor puncte din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

pct. 23.7 alin 1 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare

**Norme metodologice:**

*23.7. (1) În situația prevăzută la art. .... alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, scutirea se acordă direct atunci când aprovizionarea se efectuează de la un antrepozit fiscal. Scutirea se acordă direct și în cazul furnizării gazului natural.*

pct. 23.7 alin 14 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare

*(14) Trimestrial, până la data de 15 a lunii imediat următoare trimestrului, deținătorii de autorizații de utilizator final sunt obligați să prezinte autorității fiscale emitente a autorizației, o situație centralizatoare privind cantitățile de produse energetice achiziționate în decursul unui trimestru, cantitățile utilizate în scopul desfășurării activităților pentru care se acordă scutirea și stocul de produse energetice rămas neutilizat.*

pct. 23.7 alin 15 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare,

*(15) Neprezentarea în termen a situației prevăzute la alin. (14) atrage revocarea autorizației de utilizator final și odată cu aceasta plata accizelor aferente atât cantităților*

achiziționate și/sau utilizate în perioada de raportare, cât și cantităților aflate în stoc la data la care decizia de revocare produce efecte.

pct. 23.11 alin 4 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare,

(4) În toate situațiile în care se emite decizie de revocare, aceasta se comunică deținătorului și produce efecte de la data comunicării sau de la o altă dată cuprinsă în decizie.

pct. 23.11 alin 5 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare,

(5) Operatorul economic poate contesta decizia de revocare sau de anulare a autorizației de utilizator final, potrivit legislației în vigoare.

Ținând cont de cele menționate anterior , întrucât legislația în vigoare condiționează calcularea obligațiilor fiscale de emiterea "Deciziei de revocare" și totodată precizează faptul că Decizia de revocare "produce efecte de la data comunicării sau de la o dată cuprinsă în decizie", și întrucât în speța în cauză nu a fost emisă decizia de revocare, în sarcina contestatorului nu pot fi calculate obligații fiscale decât după emiterea și comunicarea Deciziei de revocare, motiv pentru care prezenta contestație se v-a admite în totalitate.

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art. 210 alin. (1) si art. 216 alin. (1), și (2) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală republicată, D.G.F.P. Gorj, prin directorul coordonator,

## DECIDE :

**1) Admiterea în totalitate, a contestației** formulate de Primăria Comunei # # # # , C.u.i. # # # # # înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj sub nr. .... /30.10. 2009 **și anularea totală** a Deciziei de Impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../29.09.2009.

2) Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala și de Contencios Administrativ competentă , conform prevederilor legale.

Director coordonator,

**Ec.** .....

