

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATI =

DECIZIA Nr.....2...../..... 2012

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. SRL
din ..., judetul .., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .. a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. ... SRL din ... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. si are ca obiect suma totala de .. lei, reprezentand:

- ..lei accize pentru gaz perolier lichefiat;
- ... lei majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ... SRL din ...

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. ... SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., precizand ca „ *Autorizatia de antrepozit fiscal ce a fost reinnoita de-a lungul timpului conform procedurilor de reinoire, actualizare in toate autorizatiile figureaza un singur produs respectiv GPL uz casnic”.*

Autorizatia permite societatii ca in regim suspensiv de la plata accizelor, sa primeasca, produca, sa transforme sa detina si sa expedieze produsul GPL uz casnic.

Contestatoarea mai precizeaza ca, „ *in toate cererile si documentele depuse la MFP-Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor amortizate societatea a cerut eliberarea autorizatiei pentru un singur produs, respectiv GPL uz casnic*”.

S.C. ... SRL precizeaza ca „ *locatia autorizata ca antrepozit fiscal este o statie de imbuteliere gpl uz casnic compusa dintr-o instalatie de vase de stocare a gazului construite de catre SC TEHNIC INSTAL SRL societate autorizata sa efectueze asemenea lucrari de catre Ministerul Economiei si Comertului prin autoritatea de profil ISCIR, proiect ce cuprinde inclusiv calculul pierderilor tehnologice conform normelor in materie. Produsul gpl aragaz este incarcat in butelii si trimis catre distributie, destinatia nefiind schimbata respectiv gpl uz casnic*”.

Contestatoarea sustine ca „ *in conformitate cu dispozitiile art. 176 alin.1 din Legea nr.571/2003 - Codul fiscal „ Nivelul accizelor amortizate in perioada 2007-2010 este cel prevazut in anexa 1 care face parte integranta din prezentul titlu*”. Analizand Anexa 1, la pct

14.3 - gazul petrolier lichefiat se poate observa ca acciza este 0 atunci cand este GPL - aragaz destinat utilizarii in consum casnic".

Contestatoarea sustine ca „ agentii constatatori fac referire generic la produsul energetic E 500 gazul petrolier lichefiat. Insa conform Anexei 1 mentionate mai sus, gazul petrolier lichefiat include 3 produse:

14.1 - gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru motor

14.2 - gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru incalzire

14.3 - gaz petrolier lichefiat utilizat in consum casnic.

Sunt trei produse total diferite ca si structura ce fac parte din categoria GPL, singurul cu acciza 0 fiind gazul lichefiat utilizat in consum casnic".

Contestatoarea mentioneaza si faptul ca organele de inspectie fiscale au considerat ca „ ... SRL nu a achitat acciza legal datorata pentru consumurile tehnologice inregistrate in evidentele contabile pentru consumul energetic E 500 - GPL in perioada .., pierderi ce au fost calculate in baza unui studiu efectuat de catre o societate ce nu era abilitata conform Ordinului 615/1654/2004 al MEC - MFP ”.

Contestatoarea mentioneaza ca, „ plecand de la faptul ca in perioada .. societatea nu detinea un asemenea studiu privind pierderile tehnologice inregistrate in activitatea de manipulare a gazului petrolier lichefiat utilizat in consum casnic, reprezentantii DJAOV Giurgiu au apreciat ca este exigibila plata accizei pentru pierderile tehnologice inregistrate la acest tip de produs".

Societatea susine ca „ nu a utilizat decat un singur produs si nu a schimbat destinatia sa, spre a fi utilizat in orice alte scopuri, nivelul accizei este 0, nivel care se aplica si pierderilor tehnologice fiind vorba de GPL aragaz ”.

Petenta mai mentioneaza ca textul de lege invocat de agentii constatatori il reprezinta punctul 17 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art. 192 din Legea nr. 571/2003, ori „ textul de lege este inaplicabil intrucat NU suntem in cazul unui antrepozit fiscal in care au fost utilizate produse accizabile cu nivele diferite de acciza, astfel incat sa fie aplicata cota cea mai mare" si „ sunt doua conditii care trebuie indeplinite cumulativ pentru a se aplica cota cea mai mare practicata in antrepozit - AUTORIZAREA SI UTILIZAREA EFECTIVA A MAI MULTOR PRODUSE ACCIZABILE ”.

Contestatoarea mentioneaza ca a respectat obligatiile legale privind regimul special al produsului GPL - uz casnic, produs utilizat si singurul utilizat, calcularea unor accize si obligatii accesorii privind pierderile tehnologice prin aplicarea unei alte incadrari a produsului reprezinta o masura nelegala.

Petenta solicita anulara Deciziei de impunere suplimentare nr.

II. Prin Raportul de Inspectie Fiscala nr. .. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...., organele fiscale din cadrul - Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale privind acciza pentru GPL a fost .. si a avut ca obiect verificarea modului de respectare a prevederilor art.97, alin.3, lit.a) din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de control a stabilit ca, pentru perioada .., pierderile de GPL inregistrate in contabilitate au fost determinate in baza studiului privind evaluarea pierderilor de GPL efectuate de SC ... SRL .., societate care conform adreselor nr. ... si ... emise de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri nu se regaseste ca persoana juridica abilitata sa efectueze studiul privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici

activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice conform Ordinului comun MEC/MFP nr. 615/1654/2004, drept pentru care, pentru pierderile de GPL inregistrate in baza studiului emis de aceasta, societatea datoreaza acciza in suma totala de lei.

Organele de control au calculat majorari de intarziere conform art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in suma de ... lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii impunerii S.C. ... SRL cu suma totala de ... lei, in conditiile in care petenta sustine ca autoritatea vamala nu a procedat la aplicarea corecta a temeiului legal ce a stat la baza impunerii petentei cu diferenta de accize neluand in considerare natura operatiunii comerciale.

Perioada supusa verificarii a fost

In fapt, SC ... SRL, in perioada verificata, a achizitionat produsul energetic GPL in regim suspensiv in baza autorizatiei de antrepozit fiscal insa, pentru perioada ... pierderile tehnologice de GPL inregistrate de societate in contabilitate au fost determinate in baza studiului privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, efectuat de S.C.

Prin adresa inregistrata la DJAOV .. sub nr.... petenta depune Situatiia pierderilor de produse accizabile in perioada ...

Organele de control au constatat ca in perioada ... pierderile tehnologice au fost determinate in baza studiului privind evaluarea pierderilor GPL efectuat de SC TEHNIC ... Giurgiu, societate care nu este abilitata sa efectueze studii privind evaluarea pierderilor GPL.

Prin adresa nr. 6796/27.09.2010 organele vamale solicita Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri ,, care sunt persoanele juridice abilitate sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, in conformitate cu Ordinul MEC nr. 615/2004 in perioada 01.11.2009-31.07.2010 ”.

Prin adresa nr. ... emisa de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri si inregistrata la DJAOV ... sub nr. .. se comunica urmatoarele ,, Personale juridice abilitate sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor tipice si atipice conform Ordinului comun MEC - MEF nr. 615/18.10.2004 si 1654/03.11.2004 sunt:

- Universitatea de Petrol si Gaze Ploiesti;
- Institutul National de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - INCERP Ploiesti - Sucursala a OMV Petrom;
- Institutul de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - ICERP Ploiesti;
- Institutul de Proiectare pentru Instalatii Petroliere - IPIP Ploiesti;
- Institutul de Proiectare Instalatii din Rafinarii, Petrochimie, Industria Chimica si Prelucrare Titei si Gaze - PETRODESIGN Bucuresti;
- Institutul de Cercetare, Inginerie Tehnologica pentru Industria Extractiva de Petrol si Gaze - PETROSTAR Ploiesti;

- Institutul de Proiectare pentru Industria Chimica - IPROCHIM Bucuresti”.

Din aceasta adresa rezulta ca , SC SRL .. nu se regaseste inscrisa in adresa emisa de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri, ca persoana juridica abilitata sa intocmeasca studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare , manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice conform Ordinului comun MEC- MFP nr.615/18.10.2004 si 1654/03.11.2004, fapt pentru care organele de control au considerat ca pentru pierderile tehnologice inregistrate in baza studiului, S.C... SRL datoreaza accize.

In drept, art.(1) si art.(2) din Ordinul nr. 615/18.10.2004 privind metodologia de aprobare a coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere atipice, precizeaza:

„Art.1 - Prin consumuri tehnologice specifice activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice aferente industriei petroliere, in sensul prezentului ordin, se intelege scazamintele care se produc in timpul depozitarii, manipularii, distributiei si transportului uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, determinate de procese naturale cum sunt: evaporare, volatizare, depuneri pe peretii vagoanelor si ai recipientilor in care sunt transportate si depozitate aceste produse, precum si depuneri pe peretii conductelor de transport.

Art.2 - (1) Se admit ca neimpozabile in sensul art. 192 alin.(4) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, consumurile tehnologice definite la art. 1, respectiv cantitatile rezultate prin aplicarea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice.

(2) Beneficiaza de regimul prevazut la alin.(1) agentii economici care fac dovada existentei unui studiu privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare , manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, intocmit de catre persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice ”.

Din textul de lege mai sus mentionat rezulta ca, agentii economici care beneficiaza de regimul prevazut la art.1 sunt agentii economici care prezinta un studiu intocmit de persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice.

Din analiza dosarului cauzei rezulta ca, pentru perioada ... pierderile tehnologice de GPL inregistrate in contabilitate au fost determinate in baza unui studiu privind evaluarea pierderilor tehnologice de GPL efectuat de SC .. SRL ..., societate care nu a fost abilitata de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice.

Referitor la sustinerea contestatoarei referitor la faptul ca „ *locatia autorizata ca antrepozit fiscal este o statie de imbuteliere gpl uz casnic compusa dintr-o instalatie de vase de stocare a gazului construite de catre SC TEHNIC INSTAL SRL societate autorizata sa efectueze asemenea lucrari de catre Ministerul Economiei si Comertului prin autoritatea de profil ISCIR, proiect ce cuprinde inclusiv calculul pierderilor tehnologice conform normelor in materie ”*, acesta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece aceasta societate asa cum reiese din adresa mai sus mentionata nu este abilitata sa efectueze studii

privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice.

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art.192 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.16 si 17.(2) din HG 44/2004 , care precizeaza:

„ Art.192 Momentul exigibilitatii accizelor

[...]

(3) In cazul pierderilor sau lipsurilor acciza pentru un produs accizabil devine exigibila la data cand se constata o pierdere sau o lipsa a produsului accizabil ”.

Norme metodologice:

16. In cazul pierderilor sau lipsurilor de produse accizabile acestea se admit ca neimpozabile atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

a) pot fi dovedite prin procese verbale privind inregistrarea pierderilor sau lipsurilor

b) se incadreaza in limitele prevazute in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor

c) sunt evidentiata si inregistrate in contabilitate”. [....]

17. (2) In cazul pierderilor inregistrate intr-un antrepozit fiscal autorizat pentru productia si /sau depozitarea de produse accizabile cu nivele diferite de accize, acciza aferenta pierderilor atunci cand acestea nu se incadreaza intr-una din situatiile prevazute la art.192 alin.(4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza cu cota cea mai mare practicata in antrepozitul fiscal respectiv ”.

Fata de prevederile legale mentionate si de documentele existente la dosarul cauzei DGFP Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii retine ca, SC SRL a achizitionat in perioada produse energetice GPL destinate utilizarii in consumul casnic si pentru pierderile inregistrate in contabilitate nu a prezentat studiul privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice intocmit de persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor. In concluzie, organele de control legal au calculat acciza la cota cea mai mare practicata in antrepozitul fiscal, respectiv, la produsul energetic supus accizarii „Gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru motor ” care, conform art.176 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, este de 128, 26 euro/tona.

„ Art. 176 - Nivelul accizelor

(1) Nivelul accizelor amortizabile in perioada 2007-2010 este cel prevazut in anexa nr. 1 care face parte integranta din prezentul titlu. [.....] ”

Anexa 1

Nr.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	UM	Acciza (echival euro/UM) 1 ian 2007	Acciza (echival euro/UM) 1 iul 2007	Acciza (echival euro/UM) 2008	Acciza (echival euro/UM) 2009
0	1	2	3	4	5	6
14	Gaz petrolier lichefiat	1000 Kg				

14.1 utilizat drept combustibil pentru motor	128,26	128,26	128,26	128,26
14.2 utilizat drept combustibil pentru incalzire	113,50	113,50	113,50	113,50
14.3 utilizat in consum casnic	0,00	0,00	0,00	0,00

f) Prin gaze petroliere lichefiate utilizate în consum casnic se înțelege gazele petroliere lichefiate, distribuite în butelii tip aragaz. Buteliile tip aragaz sunt acele butelii cu o greutate de până la maximum 12,5 kg.

Având în vedere cele prezentate de contestatoare și de organele fiscale prin prisma actelor normative invocate anterior, organul de soluționare a reținut ca organele de inspecție fiscală în mod corect au calculat accize din vânzarea produselor energetice în suma de ... lei, fapt pentru care contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2. În ceea ce privesc majorările de întârziere în suma de ... lei, se reține ca stabilirea de majorări de întârziere aferente accizei din vânzarea produselor energetice în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece, se va respinge debitul de natură accizei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, urmează să se respingă și majorările de întârziere în suma de ... lei.

Pentru considerente arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.(1) și art.(2) din Ordinul nr. 615/18.10.2004, art.176 alin.(1), art. 192 alin.(3) din Legea nr. 571/2003, pct. 16 și 17.(2) din HG nr.44/2004, coroborate cu art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC ... SRL din com. ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei accize pentru gaz perolier lichefiat;
- ... lei majorări de întârziere.

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