

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE

DECIZIA Nr./.....2005
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. X S.A. Carei
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....2005

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.A. Carei, prin contestatia nr.....2005, formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr.....2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal Mari Contribuabili.

S.C. X S.A. are sediul in localitatea jud. Satu Mare. S.C. X S.A. este inregistrata la ORC Satu Mare sub nr.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. S.C. X S.A. Carei prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr.2005 si prin Decizia de impunere nr.....2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal Mari Contribuabili, contesta suma de lei, reprezentand accize.

In sustinerea contestatiei, petenta arata ca in luna decembrie 2004 si februarie 2005 a achizitionat, in baza contractului de vanzare cumparare incheiat cu S.C. P S.A., combustibil lichid usor - tip III (CLU) in vederea utilizarii acestuia in scop tehnologic propriu. In continuare se precizeaza ca solicita restituierea accizeor pentru combustibil lichid usor - tip III (CLU), achizitionat in luna decembrie 2004 si februarie 2005, perioada in care S.C. X S.A. era scutita de accize. Doar incepand cu 1 aprilie 2005 se abroga art.201, alin.1, lit.k din Legea nr. 571/2003, prin care era scutita de la plata accizelor. Deasemenea se arata in continuare ca este relevant faptul ca la data

achizitionarii CLU, societatea era scutita de la plata accizelor, data utilizarii neavand relevanta in acest sens.

Avand in vedere faptul ca a achizitionat CLU la o data cand acesta era scutit de la plata accizelor, inainte de aprilie 2005, S.C.X S.A. solicita restituirea accizelor.

Sunt invocate prevederile art.4, alin.1) si 2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care prevede ca "prezentul cod se modifica si se completeaza numai prin lege, promovata, de regula, cu 6 luni inainte de data intrarii in vigoare a acesteia. (...)". Avand in vedere aceste prevederi, petenta considera ca "este greu de acceptat faptul ca la sfarsitul lunii martie apare O.U.G. nr.24/2005 care incapand cu 1 aprilie abroga art.201 alin.1), lit.k), adica abroga scutirea de accize a CLU, achizitionat (in cazul nostru) anterior acestei date, iar noi neavand dreptul la restituirea accizelor doar pentru faptul ca CLU a fost utilizat dupa 1 aprilie".

In sustinerea contestatiei este invocat principiul neretroactivitatii legii, reglementat de art.1 din Codul civil si art.15 alin.2 din Constitutia Romaniei, in temeiul caruia, petenta considera ca se aplica in cauza de fata prevederile legale aflate in vigoare in momentul achizitiei CLU.

II. Prin Decizia de impunere nr....2005 si Raportul de inspectie fiscala nr.....2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare - Serviciul control fiscal mari contribuabili, s-au constatat urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca accizele solicitate la restituire, de S.C. X S.A. Carei, sunt aferente cantitatii de kg de combustibil aprovizionat in luna decembrie 2004 si utilizat in perioada 01.07.2005 - 31.07.2005.

Prin O.U.G. nr.24/2005, art.I pct.31 coroborat cu art.III alin.1, incepand cu data de 1 aprilie 2005 se abroga art.201 alin.(1) lit.k) din Legea nr.571/2003 prin care se acorda scutirea pentru uleiuri minerale achizitionate direct de la agentii economici producatori sau importatori utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic si apa calda. Prin art.I pct.30 din Legea nr.163/2005 se mentine abrogarea art.201 alin.(1) lit.k) din Legea nr.571/2003.

Avand in vedere faptul ca societatea a consumat cantitatea de combustibil pentru care a solicitat restituirea de accize dupa data de 01.04.2005, societatea nu este in drept la restituirea sumei solicitate de lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

In fapt, prin cererea de restituire depusa de S.C. X S.A. Carei s-a solicitat restituirea sumei de lei (RON), reprezentand accize aferente combustibilului "motorina euro diesel", achizitionat cu destinatia utilizarii in scop de agent termic.

In luna februarie 2005, cu factura fiscala seria, S.C.X S.A. Carei achizitioneaza in baza contractelor incheiate cu S.C. P S.A., ... kg, combustibil lichid usor tip III, utilizat in consumul tehnologic propriu, accizele aferente fiind in valoare totala de ... lei. Petenta a achitat la bugetul de stat contravaloarea accizelor aferente.

In urma verificarilor efectuate, s-a constatat faptul ca accizele solicitate la restituire sunt aferente cantitatii de ... kg de combustibil aprovizionat in luna februarie 2005 (... kg) si utilizat in perioada 01.07.2005 - 31.07.2005.

In sustinerea contestatiei, petenta arata ca a achizitionat, in baza contractului de vanzare-cumparare incheiat cu S.C. P S.A., combustibil lichid usor tip III (CLU) in vederea utilizarii acestuia in scop tehnologic propriu. Destinatia consumului de CLU rezulta din faptul ca S.C. X S.A. Carei nu este racordata la reseaua de gaz metan, municipiul Carei beneficiind de aceasta sursa de energie doar in ultimii ani, iar anumite utilaje si procese tehnologice necesita alte surse de energie, adica CLU. In primul semestru al anului 2005, societatea utilizeza cantitati mai mici de CLU decat in campanie cand utilizeaza CLU si la uscarea semintelor de floarea soarelui.

In drept, art.201 alin.(1) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevede urmatoarele:

“(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

k) orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producatori sau importatori, utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic si apa calda”.

Avand in vedere cele precizate anterior reiese ca aceste prevederi legale sunt respectate de S.C. X S.A. Carei, achizitionarea in cauza efectuandu-se de la un agent economic producator. La data achizitionarii de combustibil lichid usor tip III (CLU), respectiv luna februarie 2005, societatea beneficiaza de scutirea la plata accizelor.

Asa cum reiese din Raportul de inspectie fiscala nr.... intocmit de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare - Serviciul control fiscal mari contribuabili, Capitolul III: Constatari fiscale, “In luna februarie 2005, cu factura fiscala seria ..., respectiv cu factura fiscala seria ... unitatea achizitioneaza in baza contractelor incheiate cu S.C. P S.A., cantitatea de ... kg combustibil lichid usor tip III, *pentru consumul tehnologic propriu*, accizele aferente fiind in valoare totala de ... lei. “ Unitatea a achitat la bugetul de stat *contravaloarea accizelor aferente*.

Facem precizarea ca literele h), j), k) si l) ale alin. (1) al art. 201 au fost abrogate de pct. 31 al art. I din Ordonanta de urgenta nr. 24 din 24 martie 2005, publicata in Monitorul Oficial nr. 263 din 30 martie 2005, *abrogari aplicabile cu data de 1 aprilie 2005*.

Prin Ordonanta de urgenta nr. 24 din 24 martie 2005 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, incepand cu data de 1 aprilie 2005 au fost eliminate unele din scutirile de la plata accizelor, prevazute la art.201 din lege.

In ceea ce priveste acordarea scutirii de la plata accizelor, precizam ca in conformitate cu prevederile legale in vigoare, sunt scutite de la plata accizelor numai cantitatile de uleiuri minerale efectiv utilizate in scopul pentru care au fost eliberate autorizatiile de utilizatori finali. In aceste conditii, autorizatiile de utilizator final emise in scopurile pentru care scutirile de la plata accizelor au fost abrogate incepand cu data de 1 aprilie 2005, isi pierd valabilitatea, urmand ca scutirea sa se acorde numai pentru cantitatile utilizate pana la aceasta data.

In acest sens mentionam ca HOTARAREA nr. 610 din 23 iunie 2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, la pct.26 prevede urmatoarele:

“26. La punctul 23, dupa alineatul (25) se introduce un nou alineat, alineatul (25¹), cu urmatorul cuprins:

"(25¹) Scutirile de la plata accizelor, in vigoare pana la data de 1 aprilie 2005, se acorda prin compensare si/sau restituire numai pentru cantitatile de uleiuri minerale utilizate efectiv pana la acea data, in scopurile pentru care au fost eliberate autorizatiile de utilizator final."”

Fata de aceste considerente suma de ... lei, reprezentand accize, nu este susceptibila de a fi restituita.

Asa cum reiese din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.2005, la pct.2.1. organele de inspectie fiscala au stabilit accize in suma de ... lei ca si obligatii fiscale suplimentare, desi asa cum reiese din Raportul de inspectie fiscala nr.2005 aceste accize au fost achitate de petenta.

In drept, art.83 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dispune:

“(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.”.

O.M.F.P. nr.1378/2005, Anexa 2 care cuprinde Instructiunile de completare a formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", pct. 1 si pct.2 prevede urmatoarele:

“1. Formularul "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" reprezinta actul administrativ emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare, precum si pentru comunicarea modului de rezolvare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, daca inspectia fiscala a fost efectuata pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare.

3. In cazul in care nu se constata diferente de impozite, taxe sau contributii suplimentare, nu se va intocmi "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala".”

Pe cale de consecinta se anuleaza obligatia de plata reprezentand accize stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.2005 si Raportul de inspectie fiscala nr. .. de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare - Serviciul control fiscal mari contribuabili, avand in vedere ca suma de ... lei (RON), reprezentand accize, nu constituie obligatii fiscale suplimentare.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.174 si art.185 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

- anulara obligatiei de plata in suma de ... lei, reprezentand accize stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr.2005 si Raportul de inspectie fiscala nr.2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala Satu Mare - Serviciul control fiscal mari contribuabili

- respingerea la rambursare a sumei ... lei, reprezentand accize aferente achizitionarii de combustibil lichid usor tip III (CLU), suma nefiind susceptibila de a fi restituita.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV