

2	5	4	2	8	0	6	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---	---

Directia Generala a Finantelor publice Satu Mare, a fost sesizata de X prin contestatia nr...../04.2006, formulata impotriva Procesului verbal nr..... 03.2004, intocmit de Activitatea de Control Fiscal – serviciul de conformitate fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art..176 din O.G. 92/2003. Republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art. 175 si art. 179 din O.G. 92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

Cuquantumul sumei contestate este de....., reprezentind accize aferente motorinei achizitionate pentru crearea de agent termic la X peioada 22.01.2004 –31.12.2005.

I. X , contesta rezultatul inspectiei fiscale partiale nr....din 13.03.2006, inregistrat la Activitatea de control fiscal – Serviciul de conformitate fiscala, sub nr.21.258 din 20.03.2006, precizind urmatoarele:

Inspectia fiscala a avut ca obiect verificarea cererii de rambursare a accizelor, inregistrata sub nr...../02.2006, prin care se solicita restituirea sumei de....., reprezentind accize aferente motorinei achizitionate pentru crearea de agent termic la X in perioada 22.01.2004 – 31.12.2005.

Intrucit, organul de inspectie fiscala a respins rambursarea accizelor aferente motorinei achizitionate, petenta aduce urmatoarele argumente in sprijinul contestatiei:

X a avut incheiat contract de livrare nr.....07/.2005 pentru 25.000 litri motorina cu Y pentru asigurarea agentului termic la centrala termica a scolii. S-a obtinut autorizatia de utilizator final ceea ce permite achizitionarea de motorina in regim de scutire de la plata accizelor. Totusi X a platit accize in suma dela bugetul de stat desi Y putea sa livreze motorina fara plata accizelor fiind in cunostinta de cauza ca motorina este utilizata pentru incalzirea spatiilor scolare, chiar avind obligatia morala de a informa si a atrage atentia asupra scutirii de la plata accizelor.

II. Prin Procesul verbal nr.....03.2006, organele de control, au constatat urmatoarele:

X a achizitionat de la Y cantitatea de 37.107 litri motorina, conform urmatoarelor facturi:

- seria Bnr.....03.2005 valoarea totala a accizelor aferente acesteia fiind de
- seria B ... nr.....09.2004 valoarea totala a accizelor aferente acesteia fiind de....., iar pe factura la beneficiar fiind mentionata primaria
- seria Bnr.....01.2004 valoarea totala a accizelor aferente acesteia fiind de....., iar pe factura, la beneficiar, fiind mentionata Primaria
- seria Bnr.....01.2004 valoarea totala a accizelor aferente acesteia fiind deiar pe factura, la beneficiar fiind mentionata Primaria
- seria Bnr..... .12.2005 valoarea totala a accizelor aferente acesteia fiind de

- seria B ...nr.....12.2005 valoarea totala a accizelor aferente acesteia fiind de

Contravaloarea facturilor a fost achitata de catre X , respectiv Primaria Ardud astfel:

- cu O.P.....03.2005 factura seria Bnr...../.03.2005;
- cu O.P..... .11.2004 factura seria Bnr...../.09.2004 de catre Primaria
- cu O.P.02.2004 factura seria B nr...../.01.2004 de catre Primaria Ardud;
- Primaria Ardud;
- cu O.P.....2004 factura seria Bnr...../.12.2005;
- cu O.P. 12.2005 factura seria Bnr...../.12.2005.

Organul de control nu a aprobat restituirea accizelor in suma de, intrucit unitatea nu a detinut pe perioada pentru care solicita restituirea accizelor, autorizatie de utilizator final, aceasta prezentind organelor de control Autorizatia de utilizator final nr...../.01. 2006 care confera acesteia dreptul la scutire de accize in sa doar pe anul 2006.

De asemenea unitatea nu a detinut documentele justificative intocmite conform legii 82/1991 republicata pentru achizitionarea tuturor cantitatilor de motorina deoarece facturile de achizitie seria Bnr...../.09.2004. si.....01.2004 de la Y S.A. sunt emise catre Primaria acciza aferenta acestora fiind de

III. Luind in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cazului, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca unitatea beneficiaza de scutirea de accize aferente motorinei achizitionate pentru crearea de agent termic, pe perioada 22.01.2004 – 31.12.2005, in conditiile in care detine Autorizatia de utilizator final, eliberata in 26.01.2006 si in conditiile in care o parte din facturile de achizitie sunt intocmite pe numele unui alt beneficiar, fata de cel in cauza, care a solicitat restituirea de accize.

In fapt, in ceea ce priveste suma de , reprezentind accize aferente combustibilului utilizat pentru incalzirea institutiei de invatamint,

organele de control au constatat ca pentru a beneficia de scutirea de accize, unitatea trebuia sa detina pe perioada in care a achizitionat combustibil, autorizatie de utilizator final eliberata pentru perioada in cauza, si nu pentru o perioada ulterioara achizitiei, asa cum s-a intimplat in acest caz.

De asemenea , documentele justificative, respectiv facturile intocmite pentru achizitiile de combustibil, trebuiau sa fie destinate aceluiasi utilizator .

In drept, la art. 201 pct. 23 alin.4) din Normele de aplicare a Codului Fiscal – H.G.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, se arata: “ scutirea indirecta se acorda pe baza decontului de scutire de accize, insotit de:

- a) autorizatia de utilizator final;
- b) copia facturii fiscale de achizitie a uleiurilor minerale, in care acciza sa fie evidentiata separat;
- c) dovada platii accizelor, constind in documentul de plata confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis;
- d) dovada cantitatii livrate de catre distribuitorul agreeat sau a cantitatii utilizate de catre beneficiar in scopul pentru care se acorda scutirea, constind intr-o situatie centralizatoare a documentelor aferente cantitatilor efectiv livrate, respectiv utilizate.

Din documentele de mai sus, unitatea detine toate aceste documente, doar ca **autorizatia de utilizator final este emisa la data de ..01.2006, ceea ce confera acesteia dreptul la scutire de accize doar pe anul 2006**

Conform Legii 82/1991 republicata, unitatea nu a detinut documente justificative pentru achizitionarea tuturor cantitatilor de motorina, deoarece facturile de achizitie seria Bnr.....09.2004,.....01.2004 si.....01.2004 de la X S.A. sunt emise catre Primaria..... , acciza aferenta acestora fiind de.....

Din lecturarea textelor de lege explicitate, rezulta ca unitatea ar fi beneficiat de scutirea de accize, intrucit detine documentele necesare scutirii, doar ca, elementul cel mai important si anume autorizatia de utilizator final este valabila pentru o perioada viitoare perioadei in care utilizatorul a achizitionat si consumat combustibilul in cauza.

De asemenea, facturile de achizitie nu sunt intocmite pentru intreaga cantitate de combustibil pe numele petentei, ci o parte din cantitatea de combustibil este livrata Primariei din

Fata de cele de mai sus, contestatia societatii va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de....., reprezentind accize aferente motorinei achizitionate pentru crearea de agent termic.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentul unitatii conform caruia, unitatea avea contract de livrare nr..... /2005 pentru 25.000 litri motorina cu Y pentru asigurarea agentului termic la centrala termica a scolii, in baza caruia s-a obtinut autorizatia de utilizator final, ceea ce permite achizitionarea in sistem de scutire de la plata accizelor. Ori, unitatea a obtinut autorizatia de utilizator final, dar valabilitatea acestuia nu poate fi retroactiva, respectiv perioadei pentru care a cerut restituirea accizelor si anume 22.01.2004 – 31.12.2005, ci pentru perioada aferenta anului 2006.

III. Pe considerentele aratate in continutul Referatului si in temeiul art. 175 di O.G 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

D E C I D E

respingerea ca neintemeiata a contestatiei, formulata de X pentru suma de.....
reprezentind accize aferente motorinei achizitionate pentru crearea de agent termic,
respinse la rambursare.

Prezenta decizie, poate fi atacata la instanta judecatoreasca de
contentencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare conform Legii
nr. 554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV