

TRIBUNALUL BIHOR  
SECȚIA COMERCIALĂ

SENTINȚA Nr. 629/2011

Ședința publică din  
Completul compus din:  
PREȘEDINTE  
Grefier

Pe rol fiind pentru astăzi pronunțarea sentinței în soluționarea acțiunii formulate de reclamanta SC SRL cu sediul în str. , nr. , județul Bihor, în contradictoriu cu pârâtele DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE BIHOR cu sediul în Oradea, str. D.Cantemir, nr. 2B, județul Bihor, DRAOV CLUJ cu sediul în Oradea, str. Armatei Române, nr.4, județul Bihor și AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR cu sediul în București, str. mamei Milo, nr.13, sector 1, având ca obiect anulare act administrativ

La apelul nominal făcut în cauză nu se prezintă nimeni.

Procedura este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei învederându-se instanței că dezbaterile a avut loc în ședința publică din .2011 când s-a întocmit încheierea de ședință care face parte integrantă din prezenta sentință prin care instanța având nevoie de timp pentru deliberare a amânat pronunțarea cauzei pentru data de .2011, când :

TRIBUNALUL  
DELIBERAND

Constată că prin cererea înregistrată la data de .2009, legal timbrată, ulterior precizată, reclamanta SC SRL în contradictoriu cu pârâtele DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE BIHOR, DRAOV CLUJ și AUTORITATEA NATIONALA A VAMILOR a solicitat instanței desființarea totală sau parțială a următoarelor acte administrative fiscale: decizia de impunere nr. / .2009; raport de inspecție fiscală nr. / .2009; dispoziția privind măsurile asigurătorii nr. / .2009; decizia nr. / .2009 pronunțată de DGFB Bihor. prin care s-a respins contestația formulată împotriva actelor administrative fiscale a căror anulare o solicită.

În motivarea cererii de chemare în judecată, reclamanta, prin reprezentanții săi, arată că prin actele administrative-fiscale enumerate a fost obligată la plata unor obligații fiscale suplimentare constând în accize în cuantum de lei pentru perioada 01.06.2006-24.07.2009 și majorări de întârziere în cuantum de lei pentru aceeași perioadă.

Împotriva acestor acte fiscale a formulat în termenul legal contestație la organul emitent, respectiv DRAOV Cluj, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor, contestație care a fost respinsă de DGFB Bihor prin Decizia nr. / .2009.

Consideră ca actele întocmite de inspectorii aparținând DRAOV Cluj, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor sunt lipsite de temeinicie în condițiile în care s-a reținut că societatea a produs din semințe de floarea soarelui producție proprie – ulei presat la rece, cantitatea fiind de 41.460 litri. Se menționează că a consumat în perioada 2006- 2009 parte din uleiul de floarea soarelui ca și combustibil pentru motor: în anii 2006-2008 cantitatea de 4961 litri iar în anul 2009 cantitatea de 19869 litri.

Organele fiscale au stabilit că produsul consumat de societatea reclamantă ca și produs energetic este un produs accizabil și au calculat și stabilit accizele ce le datora potrivit L.571/2003, HG 44/2004 și HG 1618/2008.

S-a pornit de la premisa ca uleiul presat la rece - bio carburant produs din biomase l-am folosit în amestec cu motorina.

În opinia reprezentanților reclamantei, pentru uleiul folosit în perioada 2006-2009 accizele au fost calculate în mod greșit, întrucât nu a folosit niciodată uleiul de floarea soarelui presat la rece, în amestec cu motorina. L-a folosit în calitate de produs energetic în stare pură, neamestecat pentru motoarele diesel ale utilajelor agricole ce le deținem.

Acest aspect a fost comunicat și inspectorilor care au efectuat controlul și l-a probat în fața acestora cu bonurile de consum prezentate

De altfel, societatea nu putea folosi în amestec acest produs deoarece amestecul în vrac se poate realiza în regim suspensiv doar în antrepozite fiscale autorizate în acest sens .

Atâta timp cât nu a folosit produsul rezultat integral din biomase în amestec cu motorina, potrivit pct.23.8 alin.2 din H.G.1618/ 2008 ce explicitează modalitatea de interpretare a disp. art.201 alin 1 lit. 1 din L. 571/ 2003, sunt aplicabile dispozițiile privind scutirea totală de la plata accizelor.

În drept au fost invocate dispozițiile art. 10-15 din L.554/ 2004, L.571/2003.

Pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor, a formulat întâmpinare, prin care s-a opus admiterii cererii reclamantei, solicitând menținerea ca legale și temeinice a actelor administrativ fiscale contestate.

În argumentarea poziției procesuale, reprezentanții autorității pârâte arată că societatea reclamantă, în perioada iunie 2006 - iulie 2009, a produs fără să se declare și să se înregistreze la autoritatea fiscală competentă, cantitatea de 41.460 litri ulei de floarea soarelui din semințe din producție proprie prin presare la rece., destinat utilizării ca și combustibil pentru motor la tractoare și utilaje agricole, din care cantitatea de 4.961 litri a fost consumată în perioada 2006 --2008. iar cantitatea de 19.869 litri a fost consumată în cursul anului 2009. la data controlului existând în stoc 16.630 litri ulei combustibil de floarea soarelui.

Cu ocazia verificării efectuate, de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor, s-a stabilit

că uleiul produs din substanțe vegetale, respectiv semințe de floarea soarelui și folosit ca biocarburant, este produs energetic încadrat între codurile NC 1507-1518. pentru care se datorează accize atunci când este utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv

Având în vedere aceste constatări, organele de control au calculat în sarcina contestatoarei SC \_\_\_\_\_ S.R.L pe perioada decembrie 2006-noiembrie 2008 accize în suma de \_\_\_\_\_ lei și pe anul 2009 accize în suma de \_\_\_\_\_ lei respectiv o suma totală de \_\_\_\_\_ lei.

Totodată pentru neplata la termen a accizelor au fost calculate majorări de întârziere în suma de \_\_\_\_\_ lei pe perioada 01.06.2006 - 24.07.2009.

În opinia părâtei, susținerile reclamantei, cu privire la aplicabilitatea prevederilor art.201 alin. 1 lit. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, coroborat cu cele ale pct.23.8 alin 2 din H.G. nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificat prin H.G. nr.1618/2008 privind scutirea totală de la plata accizelor, sunt neîntemeiate, atâta timp cât societatea nu a putut face dovada cu documente, că. Bio carburantul a fost obținut în totalitate din biomase și nu în amestec cu alte substanțe .

Pârâta Direcția De Accize și Operațiuni Vamale Cluj, prin reprezentanții săi, pe cale de întâmpinare, a invocat excepția lipsei capacității de folosință a acesteia față de dispozițiile Ordinului Circular nr.8056/06.12.2010 singura autoritate care are personalitate juridică este pârâta Autoritatea Națională a Vămirilor, București. Aceasta din urmă, deși legal citată, nu a formulat întâmpinare, însă prin consilier juridic cu delegație la dosarul cauzei, s-a opus admiterii cererii reclamantei.

#### **Examinând actele și lucrările dosarului, instanța reține următoarele:**

Potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală cuprinse în Decizia de impunere nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_.2009 și a Raportului de inspecție fiscală nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_.2009, se reține ca SC \_\_\_\_\_ SRL, în perioada 01.06.2006 -24.07.2009 a produs fără să se declare și să se înregistreze ca antrepozit fiscal la autoritatea fiscală competentă, ulei de floarea soarelui destinat utilizării ca și combustibil pentru motor la mașinile agricole, pentru care nu a calculat, declarat și plătit accize la bugetul de stat.

Studiind Situația Consumului de ulei de floarea soarelui ca și combustibil pentru motor - anexa 2 întocmită de DRAOV CLUJ cu semnătura administratorului reclamantei rezultă că autoritatea vamală a acceptat că societatea a folosit neamestecat uleiul de floarea soarelui, fiind evidențiată bonurile de consum privind produs utilizat - combustibil ulei, fără a se face referire la produs utilizat - amestec de ulei cu combustibil tradițional.

Reclamanta, prin reprezentanții săi a solicitat informații de la ANV - DRAOV CLUJ – Direcția Județeană de Operațiuni și Accize Bihor, care prin adresa nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_.2009 i-a comunicat că scutirea totală de la plata accizelor se acordă în cazul în care produsele energetice utilizate drept combustibil pentru motor sunt produse în totalitate din biomase biocarburanți.

Pentru lămurirea cauzei s-a efectuat în cauză un raport de expertiză fiscală. În opinia expertului fiscal, pornind de la premisa că reclamanta a folosit

ulei brut de floarea soarelui obținut prin presare la rece ca și combustibil, uleiul brut de floarea soarelui astfel obținut se încadrează în prevederile art. 201 al.1 lit.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în sensul că reclamanta nu datorează accize, fiind scutită total conform definiției de mai sus.

Contrar celor menționate în întâmpinare de către autoritatea pârâtă, din probele administrate în cauză, nu rezultă că reclamanta ar fi folosit uleiul de floarea soarelui în amestec cu motorina, această constatare a inspectorilor pârâtei, neavând, practic, nici o susținere, doar simple supoziții ale acestora, decurgând din împrejurarea că ar fi descoperit, cu ocazia controlului, că o parte din acest ulei se află în stare pură în rezervoarele societății, iar o parte se află în aceleași rezervoare, în amestec cu motorină.

Însă, în condițiile în care, se menționează că nu s-au măsurat sau verificat ( sub aspect calitativ sau al compoziției ) stocurile faptice, nu s-au luat mostre din produsele deținute de reclamantă la sediu în 02.04.2009, simplele afirmații nu pot constitui probe.

Este de știut că nu se poate face dovada unui fapt negativ – deci reclamanta nu avea cum să facă dovada că nu a utilizat uleiul în amestec - ci pârâta, care afirmă acest fapt, ar fi trebuit să producă dovezi în acest sens.

Față de cele reținute, instanța va admite acțiunea reclamantei, astfel cum a fost precizată și pe cale de consecință, în temeiul art. 18 L.554/2004 va dispune anularea deciziei de impunere nr. / .2009, a Raportului de inspecție fiscală nr. .2009 precum și Dispoziția privind măsurile asigurătorii nr. / .2009 emise de Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Cluj, precum și a Deciziei nr. / .2009 emisă de pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor prin care s-a soluționat contestația administrativă.

Fiind în culpă procesuală, în temeiul art. 274 al.1 C.pr.civ., vor fi obligate pârâtele DGFP Bihor și ANV București, în solidar, în favoarea reclamantei la plata sumei de lei cheltuieli de judecată, reprezentând taxă timbru, timbru judiciar, onorariu avocațial și onorariu expert.

PENTRU ACESTE MOTIVE,  
ÎN NUMELE LEGII

HOTĂRĂȘTE

Admite excepția lipsei capacității de folosință a pârâtei DIRECȚIA REGIONALĂ DE OPERAȚIUNI ȘI ACCIZE VAMALE CLUJ cu sediul în , str. nr. , județul Bihor și respinge cererea în contradictoriu cu această pârâtă, ca atare.

Admite cererea precizată formulată de reclamanta SC SRL cu sediul în Biharia, str. Cetății, nr.145, județul Bihor, în contradictoriu cu pârâtele AUTORITATEA NAȚIONALĂ A VĂMILOR, în reprezentarea DIRECȚIEI JUDEȚENE PENTRU OIPERAȚIUNI VAMALE BIHOR cu sediul în Oradea, str. Armatei Române, nr.4, județul Bihor și

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE BIHOR cu sediul în Oradea, str. D.Cantemir, nr. 2B, județul Bihor și în consecință:

Dispune anularea deciziei de impunere nr. / .2009, a Raportului de inspecție fiscală nr. / .2009 precum și Dispoziția privind măsurile asigurătorii nr. / .2009 emise de Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Cluj.

Dispune anularea Deciziei nr. / .2009 emisă de pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor prin care s-a soluționat contestația administrativă.

Obligă pârâtele, în favoarea reclamantei la plata sumei de lei cheltuieli de judecată.

Cu drept de recurs în 15 zile de la comunicare. ✓

Pronunțată în ședința publică din 2011.

Președinte,

Grefier,