



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.344

din ____2011

privind soluționarea contestației formulată de S.C. ____ S.A. Brăila, înregistrată la
D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. ____/____2011

Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de D.R.A.O.V. Galați prin adresa nr. ____/____2011, înregistrată la direcția teritorială sub nr. ____/____2011, privind contestația formulată de S.C. ____ S.A. Brăila împotriva deciziei de impunere nr. ____R-GL ____/____2011 și a raportului de inspecție fiscală nr. ____ R-GL ____/____2011, emise de autoritatea vamală.

S.C. ____ S.A. are sediul în Brăila, str. ____, nr. ____, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. J09/____/____, are atribuit codul fiscal ____ și este reprezentată de ____ în calitate de administrator.

Obiectul contestației îl reprezintă obligația fiscală suplimentară în sumă totală de ____ lei, din care accize în sumă de ____ lei, majorări de întârziere aferente în sumă de ____ lei și penalități de întârziere în sumă de ____ lei, stabilite prin decizia de impunere nr. ____ R-GL ____/____2011.

Decizia de impunere nr. ____ R-GL ____/____2011 a fost comunicată contestatoarei prin prezentarea la sediul organului de inspecție fiscală, în data de 16.06.2011, conform informațiilor furnizate de către organul fiscal emitent prin adresa nr. ____/____2011, iar contestația a fost depusă la poștă la data de 11.07.2011, conform ștampilei de pe plicul depus în original la dosarul cauzei, respectând astfel termenul legal prevăzut la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.205, art.206, art.207 (1) și art.209 (1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația înregistrată la D.R.A.O.V. Galați sub nr.____/____2011 și la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.____/____2011, contestatoarea înțelege să conteste obligațiile fiscale suplimentare în sumă totală de _____ lei, din care accize în sumă de _____ lei, majorări de întârziere aferente în sumă de _____ lei și penalități de întârziere în sumă de _____ lei, stabilite prin decizia de impunere nr.____ R-GL ____/____2011, motivând următoarele :

Așa cum a arătat și prin adresa nr.____/____2011 prin care și-a exprimat punctul de vedere cu privire la constatările organului de control, contestatoarea menționează referitor la cantitatea de motorină consumată pe navele aflate în staționare în parcul rece, că este scutită de la plata accizelor și se încadrează în dispozițiile art.201(206^60) alin.1 lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că așa cum stabilesc dispozițiile art.3 din Ordinul nr.422/1998, nava la parcul rece ” este atunci când starea corpului asigură flotabilitatea, mașinile, echipamentele, instalațiile și dotările sunt complete și puse în stare de conservare, nu are echipaj, ci doar paza asigurată de personal calificat din rândul navigatorilor, iar nava este aptă de a fi folosită, conform destinației sale.”

De asemenea, contestatoarea precizează că în aceeași tonalitate sunt și prevederile Ordinului nr.434/2009 în cuprinsul art.13, care statuează că ” Navă în parcul rece-navă cu toate documentele tehnice valabile, cu mașinile, instalațiile, echipamentele și toate dotările în stare de funcționare.....aptă de a fi folosită numai după deconservare și dotare cu echipaj.”

Având în vedere cele de mai sus, contestatoarea susține că este evident faptul că pentru o navă staționată se iau toate măsurile pentru ca aceasta să fie în stare de funcționare, să fie ținută la cald, în așteptare în vederea reînceperii activității. Astfel, există consum de combustibil, fiind imperios necesar ca o navă să aibă camera motoarelor încălzită pentru a evita deteriorarea instalațiilor agregatului.

În plus, la o navă staționată, trebuie reținut și faptul că este necesar să se efectueze manevre, inevitabil, în vederea aranjării navelor aflate staționate în parc, manevre care presupun consum de combustibil.

Referitor la faptul că navele în perioada vizată de control nu au avut scop comercial, contestatoarea invederează faptul că această opinie este total eronată. Destinația și natura acestor nave nu se poate schimba pe perioada cât acestea staționează. Ele deservește în continuare activităților comerciale, sunt pregătite pentru a desfășura activități în scop

comercial, ori în opinia organului de control numai navele care navighează efectiv și continuu, neîntrerupt, pot fi folosite în scop comercial, ceea ce este o gravă eroare de interpretare.

II. Prin decizia de impunere nr. ___ R-GL ___/___2011, organul de inspecție fiscală din cadrul autorității vamale a constatat în fapt, din analiza datelor cuprinse în rapoartele de consum lunare, jurnale de mașină, documente de gestiune pentru combustibil, că parte din motorina achiziționată la prețuri fără accize cu destinația utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigație, adică cantitatea de 5.048 kg, a fost consumată de către contestatoare drept combustibil pentru încălzire în gestiunea dormitor mobil, pentru motorul unui încărcător frontal tip fadroma pentru curățarea barjelor și în gestiunea depozitului central.

De asemenea, în perioada supusă inspecției fiscale, autoritatea vamală a constatat că o parte din navele deținute cu titlu legal de către contestatoare, au staționat în parcul rece aflat la km.4 pe brațul Măcin, în perioade în care aceasta nu desfășura activități comerciale, înregistrând un consum de motorină achiziționată în scutire de la plata accizelor în cantitate de 14.101,5 kg până la data de 01.08.2010 și de 4.318 litri în perioada 01.08.2010-31.01.2011.

Având în vedere că societatea a consumat combustibil scutit de la plata accizelor în alte scopuri decât cele prevăzute la art.201(206⁶⁰) alin.1 lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, autoritatea vamală a stabilit în sarcina acesteia obligații fiscale suplimentare, cuprinse în anexa nr.5 a raportului de inspecție fiscală nr. ___ R-GL ___/___2011.

În drept, autoritatea vamală își întemeiază constatările pe prevederile art.192 alin.5, alin.8, alin.9, art.201(206⁶⁰) alin.1 lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, art.119, art.120 alin.1, alin.2, alin.7 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În raportul de inspecție fiscală nr. ___ R-GL ___/___2011, s-a constatat că în perioada supusă inspecției fiscale o parte din navele deținute de către contestatoare, au staționat în parcul rece aflat la km.4 Braț Măcin, în perioade în care aceasta nu desfășura activități comerciale.

În aceste perioade, conform rapoartelor de consum lunare întocmite de șefii mecanici, la bordul navelor au fost înregistrate consumuri de motorină achiziționată în scutire de la plata accizelor, astfel: cantitatea de 14.101,5 kg până la data de 01.08.2010 și cantitatea de 4.318 litri în perioada 01.08.2010-31.01.2011.

Din analiza evidenței contabile, organul de inspecție fiscală din cadrul autorității vamale a constatat că societatea nu a obținut venituri, activitățile prestate cu aceste nave neavând scop comercial în sensul

art.201(206^60) alin.1 lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.192 alin.5, alin.8 și alin.9 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile titlului VII, pct.1 alin.1 lit.g) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, organul de inspecție fiscală a calculat în sarcina contestatoarei accize în sumă totală de ___ lei, din care ___ lei aferente consumului de motorină pentru navele aflate în parcul rece, calculată în anexa nr.5 a raportului de inspecție fiscală nr. ___ R-GL ___/___2011.

Pentru neachitarea la termenul legal a acestei obligații fiscale suplimentare, organul de inspecție fiscală a calculat și accesorii în sumă totală de ___ lei, din care aferente accizei calculate pentru motorina consumată de navele aflate în parcul rece în sumă de ___ lei.

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatoarei în raport de constatările organului de inspecție fiscală din cadrul autorității vamale, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează bugetului general consolidat obligațiile fiscale suplimentare în sumă totală de ___ lei, din care accize în sumă de ___ lei, majorări de întârziere aferente în sumă de ___ lei și penalități de întârziere în sumă de ___ lei, în condițiile în care aceasta nu a probat că a utilizat combustibilul pentru navigația în apele comunitare sau pentru navigația pe căile navigabile interioare.

În fapt, organul de inspecție fiscală din cadrul autorității vamale a constatat că o parte din navele deținute de către contestatoare, au staționat în parcul rece aflat la km.4 Braț Măcin, în perioade în care aceasta nu desfășura activități comerciale, iar consumul de motorină efectuat nu se încadrează în prevederile art.201(206^60) alin.1 lit.b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care a stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ___ lei, din care accize în sumă de ___ lei, majorări de întârziere aferente în sumă de ___ lei și penalități de întârziere în sumă de ___ lei.

Împotriva acestor constatări, S.C. ___ S.A. Brăila formulează contestație, motivând că destinația și natura acestor nave nu se poate schimba pe perioada cât acestea staționează în parcul rece, ele deservește în continuare activităților comerciale, fiind pregătite pentru a desfășura activități în acest scop.

În drept, potrivit prevederilor art 201(1) lit.b) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada 01.12.2008 - 31.03.2010, și art.206^60 (1) lit.b) din același act normativ completat și modificat prin O.U.G.nr.109/2009, în vigoare pentru perioada 01.04.2010 - 31.01.2011,

”ART. 201

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

.....

b) **produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare**, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor private de agrement. De asemenea, este scutită de la plata accizelor și electricitatea produsă la bordul ambarcațiunilor. Prin ambarcațiune privată de agrement se înțelege orice ambarcațiune utilizată de către proprietarul său sau de către persoana fizică ori juridică ce o deține cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane sau de mărfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autorităților publice;”

”Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

ART. 206⁶⁰

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

.....

b) **produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru navigația în apele comunitare și pentru navigația pe căile navigabile interioare**, inclusiv pentru pescuit, altele decât pentru navigația ambarcațiunilor de agrement private. De asemenea, este scutită de la plata accizelor și electricitatea produsă la bordul navelor. Prin ambarcațiune de agrement privată se înțelege orice ambarcațiune utilizată de către proprietarul său ori de către persoana fizică sau juridică ce o deține cu titlu de închiriere ori cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și, în special, altele decât transportul de persoane sau de mărfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autorităților publice;”

În aplicarea acestor prevederi legale, la pct.113.1.2(16) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se dispune:

”113.1.2

.....

(16) Distribuitorii vor înregistra zilnic toate cantitățile intrate și ieșite în jurnalele privind achizițiile/livrările de **combustibil destinat utilizării exclusiv pentru navigație**, întocmite potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 53.2.”

Din reglementările legale reținute, rezultă că scutirea de accize, pentru produsele energetice livrate, se aplică în cazul în care combustibilul este destinat **exclusiv utilizării pentru navigație** și nu în alte scopuri.

Atât din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei, cât și din susținerile contestatoarei, rezultă faptul că, au fost consumate cantitățile de 14.101,5 kg și de 4.318 litri de motorină, în perioada de conservare a navelor în parcul rece.

La art.13(1) și (3) din anexa nr.1 la Ordinul Ministrului Transporturilor și Infrastructurii nr.434/2009, sunt definite situațiile în care se poate afla o navă, în exploatare sau în parcul rece, corespunzător stării sale tehnice, după cum urmează:

”ART. 13

Situațiile în care se poate afla o navă, corespunzător stării sale tehnice și de exploatare:

(1) **Navă în exploatare** - navă care are toate documentele tehnice valabile, cu mașinile, instalațiile, echipamentele și toate dotările în stare de funcționare, cu echipajul complet și **aptă din toate punctele de vedere pentru a fi folosită conform tipului și destinației sale.**

.....
(3) **Navă în parcul rece** - navă cu toate documentele tehnice valabile, cu mașinile, instalațiile, echipamentele și toate dotările în stare de funcționare, **dar pusă în stare de conservare din motive comerciale, aptă de a fi folosită numai după deconservare și dotare cu echipaj.**”

Definițiile tehnice ale celor două situații în care se pot afla navele, clarifică faptul că cele aflate în parcul rece nu pot naviga, adică nu sunt apte pentru a fi exploatare conform tipului și destinației lor.

În aceste condiții, combustibilul consumat de către navele aflate în parcul rece, nu se încadrează în prevederile legale privind scutirea de accize, reținute anterior.

A naviga, conform definiției din DEX, înseamnă a parcurge un drum pe apă sau a efectua un transport organizat de mărfuri sau persoane.

În speță, contestatoarea nu a făcut dovada că navele au efectuat un transport pe apă, chiar mai mult aceasta recunoaște în contestație că acestea au staționat în parcul rece.

Faptul că navele erau pregătite pentru a fi deconservate și abia apoi folosite în scopul de a naviga, nu poate fi reținută ca motivație pentru soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece ar însemna ca organul de soluționare să adauge la lege, ceea ce legiuitorul nu a prevăzut.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei nici susținerea contestatoarei că natura acestor nave nu se poate schimba pe perioada cât acestea staționează în parcul rece, deoarece organul de inspecție fiscală din cadrul autorității vamale, nu și-a motivat constatarea pe schimbarea naturii navelor din parcul rece, ci acesta a constatat că situația în care se aflau navele la momentul consumului de combustibil, este alta decât cea de a naviga, pentru care operează scutirea de accize pentru produsele energetice.

Pentru considerentele reținute, organul de soluționare constată neîntemeiată contestația formulată de S.C. _____ S.A. Brăila pentru accize în sumă de _____ lei, urmând să respingă acest capăt de cerere pentru acest motiv.

Cu privire la accesoriile în sumă totală de _____ lei, din care majorări de întârziere în sumă de _____ lei și penalități de întârziere în sumă de _____ lei, se reține principiul de drept accesoriul urmează principalul, astfel că, și pentru acest capăt de cerere contestația se privește ca neîntemeiată, urmând să fie respinsă pentru acest motiv.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210(1) și art.216(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. _____ S.A. Brăila, pentru suma totală de _____ lei, din care accize în sumă de _____ lei, majorări de întârziere aferente în sumă de _____ lei și penalități de întârziere în sumă de _____ lei, stabilite prin decizia de impunere nr. _____ R-GL ____/____2011.

Prezenta decizie este definitivă în calea administrativă de atac conform prevederilor art. 210(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare la Tribunalul Brăila, conform prevederilor art. 218(2) din același act normativ.

DIRECTOR EXECUTIV,