



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA nr.148/31.05.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.A.

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.A.** cu sediul în Iași, Șoseaua Nicolina nr....., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Iași sub nr. J22-.....-....., cod unic de înregistrare RO, prin adresa nr. din, înregistrată la instituția noastră sub nr., reprezentată legal de avocat în baza imputernicirii avocațiale din, cu sediul procedural ales în Iași, Bd. Anastasie Panu nr....., bl..... Noiembrie, et....., ap.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr.1 din privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din și a Deciziei Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași nr..... din

Suma contestată este în valoare totală de **lei** și reprezintă:

-Slei - accize;

- S lei - majorări de întârziere aferente accizelor.

Contestația este semnată de către avocat din cadrul Cabinetului de Avocat „.....” - și poartă amprenta ștampilei acestuia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat,, prin

poștă, așa cum rezultă de pe ștampila aplicată pe plicul anexat în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației,, aceasta fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr. din, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune respingerea contestației ca neîntemeiată și menținerea măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 1 dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.A. IAȘI contestă suma de S lei reprezentând accize și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr.1 dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din, motivând în susținerea contestației faptul că în mod greșit organele de inspecție fiscală au stabilit această obligație de plată, deoarece, așa cum se precizează la art.201 lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, livrarea uleiurilor minerale nu este supusă accizării atunci când se realizează în scopul utilizării drept carburant pentru aeronave, altele decât aviația turistică în scop privat. În aceste condiții, livrarea uleiurilor minerale destinate prestării de servicii aviochimice reprezintă o operațiune scutită de la plata acestor obligații fiscale.

Societatea mai motivează că organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere precizările și apărările formulate prin Nota explicativă ce i-a fost solicitată de către acestea, precum și faptul că, în timpul controlului a indicat următoarele:

- Cantitatea de 430 litri de benzină de aviație a fost livrată către S.C. W – TI S.R.L.cu factura nr..... din data de..... și nu din data de 09.03.2009, așa cum au reținut organele de inspecție fiscală, pentru alimentarea directă a unei aeronave aparținând societății beneficiare;

- în aceleași condiții s-a efectuat și livrarea cantității de 7.500 litri de benzină de aviație către S.C. AU T S.A șilitri, către S.C. FS.R.L., pentru alimentarea directă a aeronavelor;

- a prezentat organelor de inspecție fiscală Jurnalarele de alimentări zilnice cu combustibil și Bonurile de consum, care dovedesc cele afirmate.

Ca urmare, considerând că a dovedit că livrarea s-a făcut pentru alimentarea directă a unor aeronave aparținând societăților beneficiare, a emis documentele legale pentru aceste operațiuni, respectiv facturi fiscale, în speță sunt aplicabile prevederile art. 195 alin. (2) lit. b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și nu cele la care au făcut trimitere organele de inspecție fiscală, respectiv prevederile art.195 lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ulterior, prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dinsocietatea contestatoare depune un număr de 3 (trei) avize de însoțire a mărfii, seria AVI nr.....din, nr..... dinși nr. din, semnate și ștampilate de beneficiar pentru a confirma primirea produselor, susținând faptul că beneficiază de scutire la plata accizei deoarece „ ... sunt întrunite condițiile prevăzute de art.23 ind.1 alin.16 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aflându-ne în situația literei a, subscrisa procedând la **alimentarea efectivă a aeronavelor cu combustibil constând în benzină de aviație.**”

În concluzie, societatea contestatoare solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr.....dinprivind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, urmarea inspecției fiscale parțiale privind accizele efectuată la **S.C. "X" S.A. IAȘI**, au constatat că aceasta, în calitate de antrepozit fiscal de depozitare a livrat benzină aviație, în scutire de la plata accizei, către următoarele societăți, în calitate de operator aerian:

- S.C. W – TI S.R.L., cantitatea de 430 litri, cu factura nr. dinfără să dețină documentele justificative în acest sens, respectiv documentul administrativ de însoțire a mărfii (DAI);

- S.C. AU..... S.A., cantitatea de 7.500 litri, cu facturadinși

- S.C. F..... S.R.L. Bacău, cantitatea de 5.000 litri, cu factura nr. din, fără să dețină exemplarul nr.3 al documentului administrativ de însoțire a mărfii DAI,

fiind astfel încălcate prevederile art. 195 alin.(2) lit. a), art. 187 alin.(2), art. 188 lit. c) și art.189 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, prin Decizia de impunere nr.privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., au stabilit în sarcina societății obligația de plată privind accizele în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente, în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă, legal, societatea datorează accize în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta susține faptul că operațiunile de livrare a benzinei utilizată drept carburant pentru aeronave sunt scutite de la plata accizelor.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior au efectuat inspecția fiscală parțială privind accizele la **S.C. "X" S.A. I**, având în vedere ca obiective minimale: modul de depunere la autoritatea fiscală competentă a declarațiilor prevăzute de legislația în vigoare, respectarea condițiilor stabilite la eliberarea autorizației de antrepozit fiscal de depozitare a benzinei cu plumb, respectiv benzina de aviație avgas 100 LL, a benzinei de aviație tip 80 și a benzinei de aviație B1 115, legalitatea circulației produselor accizabile în regim suspensiv.

Urmarea verificărilor efectuate au constatat că **S.C. "S" S.A.**.....care în calitate de antrepozit fiscal autorizat de depozitare, poate ca, în regim suspensiv de la plata accizelor, să primească, să dețină și să expedieze, după caz, produse accizabile, respectiv „benzine cu plumb”, a livrat benzină de aviație în scutire de la plata accizei către:

- S.C. W – T I S.R.L., în calitate de operator aerian, cantitatea de 430 litri, cu factura nr., fără să întocmească și să transmită către autoritatea fiscală competentă, în a cărei rază își desfășoară activitatea, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, la momentul expedierii produselor, documentele administrative de însoțire a mărfii (DAI);

- S.C. A. U.....S.A., în calitate de operator aerian, cantitatea de 7.500 litri, cu documentul administrativ de însoțire a mărfii nr. din

.....și factura nr., fără a prezenta exemplarul documentului administrativ de însoțire a mărfii luat în evidență de către autoritatea fiscală destinatară, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timiș și, în urma controlului încrucișat s-a constatat că nici operatorul aerian nu deține un exemplar al documentului administrativ de însoțire;

- S.C. FS.R.L., în calitate de operator aerian, cantitatea de 5.000 litri, cu documentul administrativ de însoțire a mărfii seriadinși cu factura nr., fără ca operatorul aerian să dețină exemplarul nr..... al documentului administrativ de însoțire a mărfii, constatându-se totodată faptul că respectivul transport în regim suspensiv nu figurează în aplicația informatică

Ca urmare, constatându-se încălcarea prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la circulația mărfurilor în regim suspensiv, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior au emis Decizia de impunere nr. ... din 14.01.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care au stabilit în sarcina societății verificate obligația de plată privind accizele în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente, în sumă de S lei.

Societatea consideră că eronat organele de inspecție fiscală au stabilit această obligație fiscală de plată în sarcina sa, deoarece, livrarea benzinei de aviație s-a făcut pentru alimentarea directă a unor aeronave aparținând societăților beneficiare, întocmindu-se facturi fiscale, iar această livrare este o operațiune scutită de la plata accizei.

Ulterior, prin adresa fără număr din data de, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. din, societatea solicită suspendarea soluționării contestației până la data de 26.04.2010, pentru a depune completări și precizări necesare soluționării contestației.

Ca urmare, prin Decizia de soluționare nr. dinDirecția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a dispus suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. "X" S.A. IAȘI** până la data de

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.dinsocietatea contestatoare depune un număr de 3 (trei) avize de însoțire a mărfii, seriadin

.....nr.....și nr. din, susținând faptul că „ ... sunt întrunite condițiile prevăzute de art.23 ind.1, alin.16 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aflându-ne în situația literei a, subscrisa procedând la **alimentarea efectivă a aeronavelor cu combustibil constând în benzină de aviație.**”

În conformitate cu prevederile art. 213 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

organul de soluționare competent a transmis organului emitent al actului administrativ fiscal, cu adresa nr.....din, documentele depuse de societate în completarea dosarului cauzei, pentru a se pronunța asupra acestora.

Referitor la noile documente depuse de societatea contestatoare, precum și la susținerile acesteia, organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, prin adresa nr.dinînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. din, au adus completări la Referatul motivat cu propuneri privind soluționarea contestației formulată de **S.C. "X" S.A. IAȘI**, menționând faptul că aceasta nu a prezentat Certificatul de livrare semnat de comandantul aeronavei sau de reprezentantul companiei aeriene a cărei aeronavă a fost alimentată pentru a beneficia de scutirea de accize.

În drept, potrivit prevederilor art. 201 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

„(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

a) produsele energetice livrate în vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru aeronave, altele decât aviația turistică în scop privat.[...]

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin norme. [...]”

Norme metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, precizează la punctul 23.1., următoarele:

„(1) În situațiile prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. a) și b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, scutirea se acordă direct cu condiția ca aprovizionarea să se efectueze numai de la un antrepozit fiscal.

[...]

”(16) Scutirea de la plata accizelor prevăzută la art. 201 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal se acordă și în cazul în care:

a) combustibilul pentru aviație este livrat de un antrepozit fiscal în scopul alimentării aeronavelor prin intermediul unui antrepozit fiscal autorizat pentru depozitare de produse energetice, care alimentează efectiv aeronavele. În această situație, deplasarea combustibilului pentru aviație de la antrepozitul fiscal de depozitare către aeronave va fi însoțită de avizul de însoțire. Dovada care stă la baza acordării scutirii pentru cantitatea cu care a fost alimentată aeronava o reprezintă certificatul de livrare semnat de comandantul aeronavei sau de reprezentantul companiei aeriene a cărei aeronavă a fost alimentată. Certificatul de livrare se întocmește de antrepozitul fiscal care a efectuat alimentarea aeronavei, un exemplar al acestui certificat urmând a fi transmis și antrepozitului fiscal în numele căruia se întocmește factura către aeronave. Antrepozitul fiscal în numele căruia se emit facturile către aeronave va întocmi jurnalul prevăzut în anexa nr. 21. Antrepozitul fiscal care face alimentarea aeronavei va întocmi jurnalul prevăzut în anexa nr. 22, o copie a acestui jurnal fiind transmisă primului antrepozit fiscal; [...]”

Așa cum rezultă din prevederile legale redată mai sus, livrarea benzinei de aviație către persoane autorizate ca operator aerian, utilizată drept combustibil pentru motor pentru aeronave, va fi însoțită de avizul de însoțire.

Dovada care stă la baza acordării scutirii pentru cantitatea cu care a fost alimentată aeronava o reprezintă **certificatul de livrare** semnat de comandantul aeronavei sau de reprezentantul companiei aeriene a cărei aeronavă a fost alimentată, care se întocmește de antrepozitul fiscal care a efectuat alimentarea aeronavei.

Organul de soluționare competent reține faptul că organele de control au constatat că societatea verificată nu deține documente administrative de însoțire a mărfii în conformitate cu prevederile legale privind mișcarea produselor accizabile în regim suspensiv pentru a beneficia de scutire de accize pentru următoarele operațiuni de livrare:

- documente administrative de însoțire a mărfii pentru cantitatea de 430 litri benzină aviație livrată S.C. W – T I S.R.L.;

- exemplarul nr.3 al documentului administrativ de însoțire a mărfii, luat în evidență de către autoritatea fiscală destinatară, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timiș pentru cantitatea de 7.500 litri benzină aviație livrată S.C. A U

- pentru cantitatea de 5.000 litri benzină aviație livrată S.C. F S.R.L., operatorul aerian nu deține exemplarul nr. ...al documentului administrativ de însoțire a mărfii, iar respectivul transport în regim suspensiv nu figurează în aplicația informatică

Societatea contestatoare susține faptul că au fost alimentate direct aeronavele, iar livrarea uleiurilor minerale destinate prestării de servicii aviochimice reprezintă o operațiune scutită de la plata accizei și pentru a beneficia de scutire de la plata accizei, avea obligația de a întocmi doar facturi și nu documente administrative de însoțire a mărfii.

Prin documentele depuse ulterior în susținerea cauzei, respectiv avizele de însoțire serianr. din, nr. dinși nr. din, semnate și ștampilate de beneficiar pentru a confirma primirea produselor, contestatoarea susține faptul că beneficiază de scutire la plata accizei deoarece „ ... sunt întrunite condițiile prevăzute de art.23 ind.1, alin.16, din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aflându-ne în situația literei a, subscrisa procedând la **alimentarea efectivă a aeronavelor cu combustibil constând în benzină de aviație.**”

Pentru a se pronunța cu privire la aceste documente, o echipă de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior s-a deplasat la societatea contestatoare pentru a verifica afirmațiile acesteia, constatând faptul că, așa cum rezultă din adresa nr.“Referat motivat (completări)”, pentru alimentări directe cu benzină de aviație a unor aeronave scutirea de accize se acordă în baza unui certificat de livrare, iar „**S.C. ”X” S.A. nu a întocmit și nu a putut pune la dispoziția organelor de inspecție fiscală aceste certificate de livrare pentru cele trei alimentări directe.**”

Astfel, având în vedere că potrivit prevederilor legale redate mai sus, dovada care stă la baza acordării scutirii pentru alimentări directe cu benzină de aviație a unor aeronave o reprezintă certificatul de livrare semnat de comandantul aeronavei sau de reprezentantul companiei aeriene a cărei aeronavă a fost alimentată, precum și faptul că **S.C. ”X” S.A. IAȘI** nu a întocmit și nu a putut pune la dispoziție aceste certificate de livrare pentru cele trei alimentări directe, rezultă că legal organele de control au considerat că livrările respective nu se încadrează în categoria operațiunilor scutite de accize, acciza aferentă devenind astfel exigibilă.

Referitor la momentul exigibilității accizelor, art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

(2) Un produs accizabil este eliberat pentru consum în România, în condițiile prevăzute la art. 166.

Eliberarea pentru consum, așa cum se precizează la art. 166 alin.(1) din același act normativ reprezintă:

„a) orice ieșire, inclusiv ocazională, a produselor accizabile din regimul suspensiv;[...].”

Potrivit celor reținute mai sus, societatea contestatoare, în calitatea sa de antrepozitar fiscal, deține în antrepozit fiscal produse accizabile pentru care plata accizelor este suspendată.

Eliberarea pentru consum reprezintă orice ieșire, inclusiv ocazională, a produselor accizabile aflate în regimul suspensiv, iar pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

Orice plătitor de acciză, care livrează produse accizabile către o altă persoană, are obligația de a emite către această persoană o factură, care, pentru livrările de produse accizabile efectuate din antrepozitele fiscale, cu excepția livrărilor în regim suspensiv, trebuie să cuprindă distinct valoarea accizei pentru fiecare produs.

Ca urmare, având în vedere faptul că societatea contestatoare nu a depus dovezi din care să rezulte o altă situație de fapt decât cea constatată de către organele de inspecție fiscală, aceasta datorează accizele în sumă de 20.349 lei, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de S lei, se reține faptul că stabilirea în sarcina contestatoarei a majorărilor de întârziere aferente sumei S lei reprezentând accize reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul și, având în vedere faptul că urmarea soluționării capătului de cerere privind suma de S lei, s-a respins contestația, ca neîntemeiată, precum și faptul că societatea nu a contestat modul de calcul al acestora, urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente în sumă de 2.356 lei, ca neîntemeiată, conform principiului de drept **„accesoriul urmează principalul”**.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.A. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

S lei - accize;

S lei - majorări de întârziere aferente accizelor,

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași - Serviciul de Inspecție Fiscală și Control Ulterior, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.