



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.34/21.03.2006
privind soluționarea contestației formulate de
CONSTANTA S.R.L. CONSTANȚA
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../.....03.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....03.2006, cu privire la contestația formulată de CONSTANTA S.R.L., cu sediul în Constanța, str..... nr....., CUI

Obiectul contestației îl reprezintă măsura dispusă de organele de control din cadrul SAF - ACF Constanța prin Raportul de inspecție fiscală nr...../.....02.2006, constând în respingerea cererii de restituire a accizelor în sumă de lei.

Contestația a fost introdusă de comandantul CONSTANTA S.R.L. reprezentantul legal al unității militare, fiind îndeplinite prevederile art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2005 și a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ, fiind înregistrată la SAF - ACF Constanța sub nr...../.....03.2006.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată în 2005, în conformitate cu prevederile art.179 Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la SAF - ACF Constanța sub nr...../.....03.2006, CONSTANTA S.R.L. formulează contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr...../.....02.2006, invocând următoarele argumente:

◆ În conformitate cu prevederile Acordului privind Forța Multinațională de Pace din Europa de Sud Est semnat la Skopje la 26.09.1998, ratificat prin Ordonanța Guvernului nr.43 din 1999 aprobată prin Legea nr.108 din 2000, România și-a asumat rolul de Țară Gazdă a Comandamentului SEEBRIG pentru perioada 2003-2007.

Se precizează că pe timpul funcționării Acordului, statul român acordă atât Comandamentului, ca persoană juridică, cât și persoanelor fizice angajate, o serie de facilități, între care scutirea de la plata oricăror taxe a carburanților și lubrifiantilor achiziționați atât pentru nevoile Comandamentului cât și pentru uzul personal al membrilor acestuia.

Pentru reglementarea scutirii de taxe Guvernul României a emis H.G. nr.1302/20.11.2002, unde la art.1 (3) se prevede restituirea trimestrială a taxelor pe baza decontului justificativ întocmit de Biroul de Primă responsabilitate al Ministerului Apărării Naționale.

Se arată că H.G nr.1302/2002 privind procedura de recuperare a taxelor aferente carburanților asigurați de România Comandamentului Forței Multinaționale de Pace din Europa de Sud-Est, vine să aplice Acordul, dar nu poate să modifice prevederile actului din care izvorăște.

În contestație se invocă art.5, pct.13, lit.d, care stabilește că *"națiunea gazdă consimte să asigure emiterea de cupoane pentru procurarea de combustibil, fără taxe, pentru uz personal..."*.

În opinia contestatoarei prevederile H.G. 1302/2002 sunt contrare dispozițiilor Acordului privind Forța Multinațională de Pace, în sensul că statul român avea obligația de a emite cupoane fără taxe pentru uz personal și nu să oblige personalul Comandamentului să se supună procedurii de restituire a taxelor de la bugetul de stat.

Petenta arată că dacă se judecă cererea de restituire a accizelor numai prin prisma prevederilor H.G nr.1302/2002, condițiile acestui act normativ nu se vor putea îndeplini niciodată în totalitate.

În concluzie, petenta nu contestă faptul că documentația prezentată pentru restituirea taxelor nu este ad-literam cea

cerută de H.G. 1302/2002, ci faptul că această documentație nu poate fi practic prezentată de unitate.

II. Raportul de inspecție fiscală nr...../.....02.2006 a fost încheiat de SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța în urma soluționării adresei AFP nr...../.....10.2005 privind verificarea cuantumului accizelor aferente carburanților asigurați de România pentru Comandamentul Forței de Pace din Europa de Sud - Est, pentru trim.III 2005.

În urma verificării, s-au constatat următoarele:

◆ Inițial, controlul a început la data de 17.11.2005, încheindu-se Procesul verbal din 05.12.2005, din care rezultă că documentația prezentată de unitate nu conține documentele stipulate expres la art.1, alin.(3) din HG 1302/2002, fapt pentru care organele de control au solicitat informații suplimentare de la Ministerul Finanțelor Publice, iar termenul de soluționare a cererii de restituire s-a prelungit, potrivit art.200, alin.2, din Codul de procedură fiscală republicat.

Direcția generală de Legislație Impozite Indirecte din cadrul MFP s-a pronunțat asupra problematicii în speță prin adresa nr...../.....01.2006, înregistrată la DGFP Constanța SAF - ACF sub nr...../.....01.2006.

Din verificarea documentelor anexate la cererea de restituire, în conformitate cu prevederile Legii 571/2003, HG.44/2004 cu modificările ulterioare și HG 1302/2002 și având în vedere precizările din adresa MFP nr.273017/19.01.2006, a rezultat că achizițiile de carburanți auto s-au făcut de la SNP Petrom SA, după cum urmează:

- a) pentru nevoile Comandamentului s-au achiziționat Bonuri valorice pentru carburanți auto; furnizorul a emis facturi fiscale în care a consemnat contravaloarea acestor bonuri dar fără a evidenția cuantumul accizelor.
- b) pentru nevoile personale ale membrilor Comandamentului, carburanții auto s-au achiziționat direct de la stațiile de distribuție ale SN Petrom, pe baza bonurilor fiscale emise de casele de marcat;

Astfel, s-a constatat că documentația prezentată nu conține documentele prevăzute în mod expres la art.1, alin.(3) din H.G. 1302/2002, deoarece procedura de recuperare instituită ca atare prin HG 1302/2002 are în vedere exclusiv achizițiile efectuate pe bază de facturi fiscale și nu pe cele efectuate pe bază de bonuri fiscale.

Organele de inspecție fiscală fac mențiunea că, potrivit art.1, alin.4, din HG 1302/2002, procedura de restituire a accizelor trebuie coroborată cu reglementările legale generale în materie de scutire /restituire a accizelor.

Astfel, potrivit art.199 din Codul Fiscal, coroborat cu prevederile pct.21 Titlul VII „Accize” din Normele metodologice aprobate prin HG 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, scutirea de la plata accizelor se poate acorda beneficiarului cu condiția ca produsele accizabile să fie achiziționate direct de la un antrepozit fiscal, de la un importator sau de la un distribuitor agreat. Ori stațiile de distribuție SN Petrom SA nu reprezintă antrepozite fiscale, fapt pentru care s-a stabilit că scutirea nu poate fi aplicabilă.

Concluzionând, organele fiscale au stabilit că documentația anexată la cererea de restituire nu justifică legalitatea solicitării restituirii sumei de reprezentând accize aferente trim.III 2005.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de inspecție fiscală, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi în soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care Raportul de inspecție fiscală nr...../.....02.2006 este un act premergător care stă la baza emiterii deciziei de restituire a accizelor.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.83 „Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”, din O.G. nr.92/2003 din Codul de procedură fiscală republicat:

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.80 alin.(2) și art.84 alin.(4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Având în vedere articolul invocat se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se

stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Totodată, potrivit art.179 din O.G. nr.92/2003 republicată, contestațiile se pot formula *"împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală"*.

În aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, M.F.P. a emis Instrucțiuni aprobate prin Ordinul 519/2005, unde la pct.5.1. se precizează:

*"Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art.179 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, **sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege**"*.

Față de cele ce preced, se reține că cercetarea fondului cauzei nu mai este posibilă, în acest sens fiind și dispozițiile art.183, alin.5 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond iar când se constată că acestea sunt întemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei".

Luând în considerare faptul că CONSTANTA S.R.L. contestă Raportul de inspecție fiscală/.....02.2006, act premergător emiterii deciziei de restituire a accizelor, Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța, prin serviciul Soluționare Contestații va respinge cererea formulată de petentă ca fiind prematur formulată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul dispozițiilor art.183 alin.(5) din OG nr.92/2003 republicată în 2005, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct.13 lit.e) din O.M.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor titlului IX din O.G. nr.92/2003 republicată, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de CONSTANTA S.R.L. CONSTANȚA împotriva Raportul de inspecție fiscală/.....02.2006, încheiat de SAF – Activitatea de Control Fiscal Constanța pentru suma de lei, reprezentând accize, ca prematur formulată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, conform art.188 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**M.L./5ex
20.03.2006**