



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR.334/2013
privind soluționarea contestației depusă de
R.A. .X. .X. .X. .X.
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
– Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr.906762/08.05.2013

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională Accize și Operațiuni Vamale .X. din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor prin adresa nr..X./IF/OC/26.04.2013, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/08.05.2013 asupra contestației formulată de R.A. .X. .X. .X. .X., cu sediul în .X., str., CUI X, înmatriculată la Registrul Comerțului sub nr.X/1991.

R.A. .X. .X. .X. .X. contestă parțial Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013 întocmită în baza Procesului-Verbal nr..X./19.02.2013, emise de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

Referitor la modalitatea de comunicare a Deciziei de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013 se reține că Procesul Verbal nr..X./19.02.2013 a fost comunicat sub semnătură și ștampilă societății contestatoare în data de **04.03.2013**, fiind înregistrat sub nr..X./04.03.2013, iar decizia contestată a fost înregistrată sub nr..X./04.03.2013, confor ștampilelor aplicate.

De asemenea, prin adresa nr..X./IF/OC/26.04.2013, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/08.05.2013, reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. precizează următoarele: *“Comunicarea Deciziei de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013, s-a realizat prin remitere sub semnătură, în condițiile art.44 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, data comunicării fiind **04.03.2013.**”*

Având în vedere cele reținute mai sus, data comunicării Deciziei de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013 fiind 04.03.2013, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată prin poștă la data de **01.04.2013** potrivit plicului aflat în original la dosar.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1823/2012 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de R.A. .X. .X. .X. .X..

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013 emisă în baza Procesului Verbal nr..X./19.02.2013 încheiate de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., societatea precizează că prin Cererea de restituire accize înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./26.10.2012 societatea a solicitat restituirea accizei în sumă de .X. lei aferentă cantității de .X. kg motorină consumată de nava .X. .X. aflată în proprietatea regiei în perioada 01.07.2012 - 30.09.2012.

Contestatară precizează că în conformitate cu prevederile pct.113.4 alin.(4) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, la cererea de restituire de accize aferentă trimestrului III 2012 au fost anexate balanța de verificare la luna septembrie 2012, facturi de aprovizionare cu anexe, ordine de plată, rapoarte lunare de consum, precum și bonuri de consum aferente, fișe de marfă, stocurile lunare la motorină, Memoriu de activitate nr..X./04.10.2012.

Societatea arată că prin Procesul verbal nr..X./19.02.2013, autoritățile vamale au constatat că din totalul cantității de .X. kg motorină pentru care s-a solicitat restituire de accize, numai pentru cantitatea de .X. kg, utilizată de societate în lucrările de dragaj efectuate pe cursul navigabil al .X., s-a făcut dovada cu documente a îndeplinirii condițiilor legale de acordare a scutirii indirecte de la plata accizelor, motiv pentru care prin Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr. .X./19.02.2013 au fost aprobate la restituire numai accizele în cuantum de .X. lei aferente cantității de .X. kg motorină.

În ceea ce privește suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire prin Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr. .X./19.02.2013, aferente cantității de .X. kg motorină utilizată de .X. .X. pentru lucrări de dragare efectuate în .X., în perioada 01.07.2012-12.08.2012, societatea consideră că această măsură a fost luată de organul de control în urma unor grave erori de interpretare a legislației în vigoare.

Astfel, potrivit constatărilor echipei de control, procesele verbale nr. .X./25.07.2012 și nr. .X./07.01.2013 prezentate de societate în vederea atestării efective a lucrărilor de dragaj în .X., nu au fost certificate de autoritatea competentă în acest sens – așa cum prevede pct.113.4 alin.4 lit.c) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004, autoritate care în opinia organului de control este CN .X. .X.SA Constanța.

Față de aceste constatări societatea aduce la cunoștința organului de soluționare a contestației faptul că pentru a face dovada utilizării cantității de .X. kg motorină în scopul pentru care se acordă scutirea, .X. .X. .X. .X. a prezentat echipei de control adresa nr. .X./19.02.2013 emisă de Autoritatea Navală Română, prin care se confirmă că nava .X. .X. a desfășurat activitate de dragaj în .X. în perioada 01.07.2012- 12.08.2012.

Contestatoarea arată că acest document a fost respins în mod neîntemeiat de către echipa de control, care a apreciat în mod eronat că autoritatea competentă cu confirmarea documentelor nu este Căpitănia .X. ci este CN .X. .X.SA Constanța, conform competențelor atribuite de Hotărârea Guvernului Nr. 517 din 24 august 1998 privind înființarea Companiei Naționale ".X. X" - S.A. Constanța, fapt adus la cunoștința Ministerului Transporturilor de către contestatoare, sub a cărui autoritate funcționează.

Societatea contestatoare precizează că prin adresa nr..X./13.03.2013, Ministerul Transporturilor a comunicat că autoritatea competentă care certifică realizarea operațiunilor de dragaj este Autoritatea Navală Română, în conformitate cu prevederile art. 4 lit. B, pct. 22 din Anexa 1 la Hotărârea Guvernului Nr.1133/2002 privind organizarea și funcționarea Autorității Navale Române, aceasta fiind instituția publică prin care Ministerul Transporturilor își exercită funcția de autoritate de stat și care avizează lucrările care se execută în apele naționale navigabile și zonele maritime și fluviale, ca autoritate centrală de specialitate în domeniul siguranței navigației și al securității navelor.

Astfel contestatoarea consideră că este mai mult decât evident că pentru cantitatea de .X. kg motorină, cerința stipulată la pct. 113.4 alin. 4 lit. c din Hotărârea Guvernului 44/2004 este îndeplinită de regie, întrucât atribuțiile autorității competente care certifică documentul care atestă operațiunile de dragare este Autoritatea Navală Română, prin Căpitănia .X. (ca organ teritorial operativ în conformitate cu prevederile art.3 din Hotărârea Guvernului nr.1133/2002) în ale cărei atribuții intră „*avizarea lucrărilor ce se execută în apele*

naționale navigabile și în zonele maritime și fluviale” (art.4 lit.B, pct.22 din Anexa 1 la Hotărârea Guvernului nr.1133/10.10.2002), sens în care susținerea organului de control din cadrul Direcției Regionale de Accize și Operațiuni Vamale .X. privind caracterul neîndeplinirii integrale a condițiilor legale pentru restituirea accizei este complet neîntemeiată, drept pentru care solicit admiterea contestației.

II.Prin Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013 întocmită în baza Procesului verbal nr..X./19.02.2013, emise de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., a fost soluționată cererea de restituire accize nr..X./24.10.2012 înregistrată la Direcția de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./26.10.2012 prin care RA .X. .X. .X. .X. a solicitat restituirea sumei totale de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg motorină utilizată la lucrările de dragaj efectuate în trimestrul al treilea al anului 2012.

Prin Decizia de admitere în parte a accizelor nr..X./19.02.2013 organele de control au aprobat la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de X kg motorină și au respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg motorină utilizată de .X. .X. la lucrările de dragaj efectuate în .X. în perioada 01.07.2012-12.08.2012.

Referitor la suma de .X. lei respinsă la restituire, organele vamale au constatat că potrivit datelor din situația “Stocuri marfă – gestiune .X. .X.” la data de 30.06.2012 pe navă se afla în stoc cantitatea de .X. kg motorină alimentată pe navă cu bonul de transfer nr..X./16.04.2012.Cantitatea de motorină mai sus menționată provine din antrepozitul fiscal aparținând SC .X. SA cu facturile nr..X./17.04.2012 și nr..X./17.04.2012.

De asemenea, în perioada iulie-septembrie 2012 cu bonurile de consum nr..X./11.07.2012, nr..X./16.08.2012 și nr..X./01.09.2012 pe navă a fost alimentată cantitatea totală de .X. kg motorină provenind din facturile nr..X./19.04.2012, nr..X./10.08.2012, nr..X./10.08.2012 și nr..X./17.04.2012 achiziționate de la antrepozitul fiscal .X., respectiv de la distribuitorul autorizat DS .X. SRL.

De asemenea, organele vamale arată că societatea a depus copii ale ordinelor de plată cu care a achitat accize aferente cantităților de motorină achiziționate, adresă notificare, achiziție motorină, memorii justificative aferente lunilor iulie, august si septembrie 2012 în care au fost menționate date referitoare la: operațiunea generatoare a consumului de combustibil in speța activitate de dragaj, perioadele de desfasurare a activitatii de dragaj, numărul orelor de funcționare a motoarelor si a instalațiilor de dragare si consumul specific de combustibil pentru motor, rapoarte de consum, bonuri de consum întocmite pentru nava .X. .X..

Referitor la suma de .X. lei reprezentând acciza aferentă cantității de X kg. motorina utilizată de .X. .X. la lucrările de dragaj efectuate în .X. în perioada 01.07-12.08.2012, prin procesul verbal încheiat organele de control au constatat următoarele aspecte:

-RA .X. .X. .X. .X. in calitate de prestator a încheiat cu X SA in calitate de beneficiar un contractul de prestări servicii ,înregistrat la prestator sub nr. X/28.03.2012 și la beneficiar sub nr.X/05.04.2012, avand ca obiect executarea de lucrări de dragaj cu nava .X. .X. în .X., beneficiarul împuternicind prin acest contract SC X SRL pentru indeplinirea obligațiilor de natura tehnica constând in pregatirea si emiterea dispozițiilor de dragaj precum și monitorizarea efectuării operațiunilor de dragaj din .X., operatiuni ce urmează a fi receptionate prin încheierea unor situații lunare de lucrări confirmate de părți, în baza cărora va fi facturată contraprestația lucrărilor de dragaj confirmate de părți.

Prin procesul verbal încheiat, organele de control vamal au constatat că activitatea de dragaj din această perioadă a fost consemnata atât in jurnalul de bord al navei cat si in jurnalul de mașina.

Pentru a face dovada utilizării cantității de X kg. motorină in scopul pentru care se acorda scutirea, condiție prevăzută la pct. 113.4 lit. c) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, RA .X. .X. .X. .X. a prezentat organului vamal:

- procesul-verbal de recepție cantitativa nr..X./25.07.2012, pentru lucrări de dragaj in .X. in perioada 06.06.2012-11.07.2012 din care a rezultat un volum de dragaj de X mc, document neconfirmat prin semnare de către beneficiarul lucrării și de imputernicitul acestuia;

- procesul-verbal de recepție cantitativa nr .X./07.01.2013, intocmit ca urmare a măsurătorilor hidrografice finale realizate in perioada 13-14.12.2012 de către .X. .X.Constanta, cu nava hidrografică X, din care rezultă un volum de X mc material dragat, aferent perioadei 12.07.2012-12.08.2012, fara a se preciza locația unde a fost efectuat dragajul și nava cu care s-au efectuat lucrările și fără a se certifica de către autoritatea competentă efectuarea lucrărilor de dragaj.

În consecință, organul de control constată că cele două procese verbale de recepție cantitativă prezentate de contestatară nu fac dovada utilizării cantității de .X. kg motorină in scopul pentru care se acorda scutirea, constând în copia documentului care atestă realizarea operațiunilor de dragare - certificată de autoritatea competentă în acest sens, așa cum prevede pct.113.4 alin.(4) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere faptul că activitatea de dragaj efectuată în .X. în perioada 01.07-12.08.2012 a fost consemnată atât in jurnalul de bord al navei .X. .X. intocmit de comandantul navei cat si in jurnalul de mașina intocmit de mecanicul șef al acesteia, Direcția Generală Regională Pentru Accize și

Operațiuni Vamale .X. a solicitat punctul de vedere al X Constanta SA cu privire la certificarea lucrărilor de dragaj, efectuate în .X., autoritatea portuară precizând prin adresa de răspuns nr. X/07.02.2013 faptul că la efectuarea lucrărilor de dragaj din .X. nu s-a implicat decât în evaluarea calitativa a dragajului, prin realizarea măsurătorilor hidrografice, precizând totodată că informațiile referitoare la zilele cand s-au efectuat lucrările de dragaj pot fi solicitate de la SC X SRL.

Prin adresa nr..X./19.02.2013 emisă de Căpitănia .X. la solicitarea contestatoarei, această autoritate a confirmat faptul că în perioada 01.07.2012-12.08.2012 nava .X. .X. a efectuat lucrări de dragaj în .X..

Organul de control constată că procesele-verbale de recepție cantitativă prezentate de societate nu întrunesc condițiile prevăzute de pct. 113.4 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru a face dovada cantității de motorină utilizate in scopul pentru care se acorda scutirea, întrucât documentele de recepție respective nu sunt certificate de Compania Națională .X. .X.- S.A. în calitate de autoritate portuară competență, conform atribuțiilor legale conferite prin Hotărârea Guvernului nr 517/1998 privind înființarea Companiei Naționale .X. .X.- S.A. Constanța, motiv pentru care, prin Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013, a fost respinsă la restituire suma de .X. lei reprezentând accize în aferente cantității de .X. kg motorina.

III.Având in vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentand accize respinse la restituire prin Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr. .X./19.02.2013, cauza supusa soluționarii este daca documentele prezentate de societate organului de control în vederea acordării scutirii de la plata accizelor aferente cantității de .X. kg motorină utilizată de .X. .X. în lucrările de dragare efectuate în .X. în perioada 01.07.2012-12.08.2012, întrunesc conditiile prevazute de lege pentru a face dovada utilizării cantitatii de motorina in scopul pentru care se acorda scutirea.

În fapt, prin Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013, emisă in baza Procesului verbal nr..X./19.02.2013, incheiate de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., a fost soluționată cererea de restituire accize nr.X/24.10.2012 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./ 26.10.2012, depusă de R.A. .X. .X. .X. .X. pentru restituirea accizei în sumă de .X. lei, aferentă

cantității de .X. kg motorină utilizată în perioada 01.07.2012-30.09.2012, pentru lucrările de dragare efectuate în .X. cu nava .X. .X..

Prin Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./19.02.2013, încheiate de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., organele vamale au aprobat la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de X kg motorină și au respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg motorină utilizată de .X. .X. la lucrările de dragaj efectuate în .X. în perioada 01.07.2012-12.08.2012, cu motivarea că societatea nu a făcut dovada cantităților utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea ne reprezentând în copia documentului care atestă realizarea operațiunilor de dragare certificată de autoritatea competentă în acest sens, așa cum prevede pct. 113.4 alin.(4) lit.c) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

În drept, art.206⁶⁰ alin.(1), lit.g) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

”Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

g) combustibilii pentru motor utilizați pentru operațiunile de dragare în cursurile de apă navigabile și în porturi;

[...]

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

De asemenea, pct.113.4 alin.(1) - (4) lit. a), b), c) și d) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

(1) În situațiile prevăzute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. f) și g) din Codul fiscal, scutirea se acordă indirect, cu condiția ca aprovizionarea să se efectueze de la un antrepozit fiscal sau de la un distribuitor prevăzut la pct. 113.1.2.

(2) Înainte de fiecare achiziție de combustibil pentru motor în regim de scutire, utilizatorul va notifica această operațiune la autoritatea vamală teritorială în raza căreia își desfășoară activitatea, pentru un posibil control. Notificarea va cuprinde informații cu privire la furnizor, produse și cantitățile ce urmează a fi achiziționate.

(3) Trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii imediat următoare trimestrului, operatorii economici pot solicita compensarea/restituirea accizelor potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

(4) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii vor depune la autoritatea fiscală teritorială cererea de restituire de accize, însoțită de:

a) copia facturii de achiziție a combustibilului pentru motor, în care acciza să fie evidențiată distinct;

b) dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis;

c) dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea, constând în copia documentului care atestă realizarea operațiunilor de dragare - certificată de autoritatea competentă în acest sens;

d) memoriul în care va fi descrisă operațiunea pentru care a fost necesar consumul de combustibil pentru motor și în care se vor menționa: perioada de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de funcționare a motoarelor și a instalațiilor de dragare și consumul normat de combustibil pentru motor.

De asemenea, pct.7 din Procedura de restituire a accizelor de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se solicită scutirea indirectă, aprobată prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.420/08.06.2007, prevede:

"7. În cazul scutirilor acordate indirect, în condițiile pct. 23.4 din normele metodologice, pentru utilizatorii produselor energetice în scopurile prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. f) și g) din Codul fiscal, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la pct. 23.4 alin. (4) din normele metodologice."

Astfel, prevederile legale invocate reglementează modalitatea de scutire de la plata accizelor pentru combustibilii pentru motor utilizați pentru operațiunile de dragare în cursurile de apă navigabile și în porturi.

Din analiza textelor de lege enunțate rezultă că societatea trebuia să îndeplinească cumulativ condițiile expres prevăzute pentru a beneficia de scutirea indirectă de la plata accizelor, astfel:

- aprovizionarea să se efectueze de la un antrepozit fiscal;
- memoriul în care va fi descrisă operațiunea pentru care este necesar consumul de combustibil pentru motor, cu menționarea perioadei de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de funcționare al motoarelor și consumul normat de combustibil pentru motor;

- cererea de restituire a accizelor va fi însoțită de copia facturii de achiziție a combustibilului de motor, în care acciza să fie evidențiată distinct, dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are cont deschis și dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea constând în copia documentului care atestă realizarea operațiunilor de dragare, certificată de autoritatea competentă.

Referitor la susținerea organelor vamale că lucrările de dragare nu au fost certificate de autoritatea competentă, respectiv .X. .X.Constanta se reține că la art. 1[^]2 si 1[^]3 din Hotărârea Guvernului nr. 517/1998 privind înființarea

Companiei Naționale ".X. X" - S.A. Constanța, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“ART. 1²

Compania are în principal următoarele atribuții:

- a) întreținerea, repararea, modernizarea și dezvoltarea infrastructurii de transport naval ce i-a fost concesionată;*
- b) punerea la dispoziția tuturor utilizatorilor a acestei infrastructuri, în mod liber și nediscriminatoriu;*
- c) urmărirea sau asigurarea, după caz, a furnizării serviciilor de siguranță în porturi;*
- d) asigurarea în permanență a adâncimilor minime în bazinele portuare și la dane și a semnalizării pe șenalele de acces și în porturi;*
- e) ținerea evidenței muncitorilor portuari care efectuează muncă specifică în porturi;*
- f) ducerea la îndeplinire, prin delegare de competență, a unor obligații ce revin statului român din acordurile și convențiile la care România este parte.*

iar în Hotărârea Guvernului nr.1133/2002 privind organizarea și funcționarea Autorității Navale Române, cu modificările ulterioare, ANEXA 1 “Regulamentul de organizare și funcționare al Autorității Navale Române” la art.4 se precizează:

“ART. 4

ANR are următoarele atribuții principale:

A. aducerea la îndeplinire a obligațiilor ce revin statului din acordurile și convențiile internaționale la care România este parte, privind domeniul de activitate al ANR;

B. inspecția, controlul și supravegherea navigației:

[...]

22. avizează lucrările ce se execută în apele naționale navigabile și în zonele maritime și fluviale;

C. controlul statului pavilionului și controlul statului portului:

E. coordonarea activităților de asistență, căutare și salvare în apele naționale navigabile și a acțiunilor în caz de calamități naturale și sinistru naval:

Totodată organul de soluționare reține că societatea s-a adresat Ministerului Transporturilor solicitând să-i precizeze care este autoritatea competentă să confirme realizarea operațiilor de dragaj în conformitate cu pct. 113.4 alin. (4)

din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

Prin adresa nr..X./13.03.2013, Ministerului Transporturilor - Cabinet Subsecretar de stat a precizat:

“Urmare adresei dumneavoastră nr.X/11.03.2013, referitoare la utilizarea de către draga absorbant refulantă Dunărea .X., a combustibilului scutit direct indirect de la plata accizelor, vă comunicăm că în conformitate cu prevederile art.4 lit.b) pct.22 din Regulamentul de organizare și funcționare al Autorității Navale Române, anexa nr.1 la Hotărârea Guvernului nr.1133/2002, autoritatea competentă care confirmă realizarea operațiunilor de dragaj este Autoritatea Navală Română, instituție publică prin care Ministerul Transporturilor își exercită funcția de autoritate de stat și care avizează lucrările ce se execută în apele naționale navigabile și zonele maritime și fluviale”.

Analizand documentia aflata la dosar depusa de societate atat odata cu contestația, cât și pe parcursul soluționării contestației cu adresa înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/05.07.2013, documente care în opinia sa justifică realizarea operațiunilor de dragare în conformitate cu prevederile art.206⁶⁰ alin.(1), lit.g) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.113.4 alin.(1) - (4) lit. a), b), c) și d) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se retine ca aceasta contine urmatoarele:

-cererea de restituire notificări transmise organului de administrare fiscală anterior achizițiilor de motorină facute în regim de scutire indirectă de la un antrepozit fiscal/distribuitor autorizat,

-facturi de aprovizionare cu acciza evidențiată separat și achitată conform legii

-documente de receptie a motorinei,

-bonuri de consum,

-evidența stocurilor de motorină,

-rapoarte de consum intocmite pentru perioadele 01.07.2012-15.07.2012, 16.07.2012- 31.07.2012, 01.08.2012-16.08.2012, în care au fost inscrise datele aferente operatiuniilor de dragare preluate din Jurnale de bord si de masina ale navei, memoriul privind activitatea desfășurată în perioada de referință

-Contractul de prestări servicii înregistrat la prestator sub nr. X/28.03.2012 și la beneficiar sub nr. X/05.04.2012, încheiat de .X. .X. .X. .X. în calitate de prestator cu X SA în calitate de beneficiar, acesta din urmă împuternicind prin contract SC X SRL pentru indeplinirea obligațiilor de natura tehnica constând in principal în emiterea dispozițiilor de dragaj și monitorizarea efectuării operațiunilor de dragaj, prin clauzele contactuale urmând ca părțile să

recepționeze lucrările efectuate prin încheierea și confirmarea unor situații de lucrări.

-Procesul-verbal de recepție cantitativa nr..X./25.07.2012, pentru lucrări de dragaj in .X. in perioada 06.06.2012-11.07.2012 document nesemnat de beneficiarul lucrării și imputernicitul acestuia;

-Procesul-verbal de recepție cantitativa nr..X./07.01.2013 intocmit ca urmare a măsurătorilor hidrografice finale realizate in perioada 13-14.12.2012 de către .X. .X.Constanta, din care rezultă un volum de X mc material dragat, aferent perioadei 12.07.2012-12.08.2012;

-adresa nr..X./19.02.2013 emisă de Autoritatea Navala Română-Căpitania .X. la solicitarea regiei, prin care această autoritate confirmă faptul că în perioada 01.07.2012-12.08.2012 nava .X. .X. a efectuat lucrări de dragaj în .X., fără alte specificații;

-Procesul verbal final de recepție cantitativă nr.X/21.03.2013 semnat în care se precizează că nava .X. .X. a efectuat lucrări de dragaj în zona șenalului de acces în .X., iar în urma măsurilor efectuate cantitățile dragate au fost următoarele:

-06.06-11.07.2012 - X mc

-12.07-12.08.2012 – X mc,

proces verbal semnat de împuternicitul beneficiarului pentru îndeplinirea obligațiilor de natură tehnică SC X SRL și respectiv prestatorul lucrării;

-facturi emise de prestator către beneficiar, respectiv extrase de cont emise de banca unde are cont .X. .X. .X. .X., de unde rezultă plata facturilor de către beneficiar.

Referitor la deficiențele constatate de organele vamale, respectiv faptul că Procesul verbal de recepție canitativă nr..X./25.07.2012 nu este semnat de beneficiarul lucrării și imputernicitul acestuia cu privire la obligațiile tehnice, se reține că societatea a depus ulterior contestației Procesul verbal final de recepție cantitativă nr..X./21.03.2013 în care societatea specifică operațiunea efectuată, locul, nava care a efectuat operațiunea de dragare, perioada, cantitatea dragată, date însușite de cele trei părți semnatare, respectiv .X. .X. .X. .X., SC X SA și SC X SRL.

Cu privire la confirmarea efectuării lucrărilor de dragaj, organul de soluționare reține că la dosarul cauzei societatea a depus adresa nr. .X./19.02.2003 eliberată de Autoritatea Navală Română în care se precizează că nava .X. .X. a desfășurat activitatea de dragaj în .X., în perioada 01.07.2012-12.08.2012.

În consecință, pe baza documentelor aflate la dosar, organul de solutionare nu poate concluziona ca motorina pentru care se solicita restituirea accizelor a fost utilizata in alt scop decat cel pentru care s-a solicitat scutirea

prevăzută la art.206⁶⁰ alin.(1), lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că organul de soluționare nu se poate substitui organului competent să soluționeze cererea de restituire a accizelor se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”,

coroborate cu alin.(3¹) al aceluiași articol și cu pct.11.6 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia [...]”

drept pentru care, se va desființa Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013 pentru suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire, urmând ca organul competent să reanalizeze situația de fapt pentru aceeași perioadă și aceeași obligație fiscală care au făcut obiectul actului atacat, în conformitate cu prevederile legale, la reanalizare putând fi solicitate lamuri suplimentare entitatilor abilitate de lege să certifice operațiunile de dragare în .X. în perioada 01.07.2012-12.08.2012.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și ale art.216 alin.(1), alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Desființarea în parte a Deciziei de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./19.02.2013, emisă în baza Procesului Verbal nr..X./19.02.2013 încheiate de organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale X, în ceea ce privește respingerea la restituire a accizelor în suma de .X. lei, urmând ca organele competente să reanalizeze

cauza pentru aceeași obligație și aceeași perioadă vizată de actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada verificată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,
X