

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**DECIZIA Nr. 48 / 2011**

privind solutionarea contestatiei formulate de S.C ..... SRL din com. ...., Corp ....., nr. cadastral  
.... camera ....., jud....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .....sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice  
..... ( D.G.F.P ) a fost sesizat de Directia Generala pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... ( D.J.A.O.V ) prin adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice..... ( D.G.F.P ) sub nr. ...., asupra contestatiei formulata de S.C ..... SRL din com. ...., Corp ..... nr. cadastral .... camera ....., jud..... inregistrata la D.J.A.O.V .... sub nr. ....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... si are ca obiect suma de..... lei reprezentand :

- ..... lei accize gaz petrolier ;
- ..... lei majorari de intarziere aferente accizei gaz petrolier.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C ..... SRL din com. ...., Corp ....., nr. cadastral ....., camera ....., jud.....

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. S.C ..... SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...., precizand ca " autorizatia de antrepozit fiscal ce a fost reinoita de-a lungul timpului conform procedurilor de reinoire, actualizate astfel:**

- Autorizatia nr..... valabila de la .....
- Autorizatia nr..... valabila de la .....
- Autorizatia nr..... valabila de la .....

in toate autorizatiile figureaza un singur produs respectiv gpl uz casnic."

Petenta precizeaza ca in toate cererile si documentele depuse la MFP - Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate societatea a cerut eliberarea autorizatiei pentru un singur produs respectiv gpl uz casnic.

De asemenea petenta mentioneaza ca " locatia autorizata ca antrepozit fiscal este o statie de imbuteliere gpl uz casnic compusa dintr-o instalatie de incarcare si vase de stocare a gazului

= 2 =

construite de S.C ..... SRL societate autorizata sa efectueze asemenea lucrari de catre Ministerul Economiei si Comertului prin autoritatea de profil .... Instalatia a fost executata in baza unui proiect avizat de catre ISCIR, proiect ce cuprinde inclusiv calculul pierderilor tehnologice conform normelor in materie.

Produsul gpl aragaz este incarcat in butelii si trimis catre distributie destinatia nefiind schimbata respectiv gpl uz casnic"

Contestatoarea sustine ca, in conformitate cu dispozitiile art.176 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal "Nivelul accizelor amortizate in perioada 2007 - 2010 este cel prevazut in anexa 1 care face parte integranta din prezentul titlu".

In ceea ce priveste referirea generica a organelor de inspectie fiscala la produsul energetic E 500 gazul petrolier lichefiat " conform Anexei 1 , gazul petrolier lichefiat include 3 produse:

14.1 – gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru motor

14.2 - gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru incalzire

14.3 - gaz petrolier lichefiat utilizat in consum casnic

Sunt trei produse total diferite ca si structura ce fac parte din categoria gpl, singurul cu acciza 0 fiind gazul petrolier lichefiat utilizat in consum casnic."

Cu privire la temeiul de drept, petenta mentioneaza "Temeiul juridic invocat de reprezentantii ANV pleaca de la dispozitiile art.192 alin.(3) din Lega nr.571/2003 Codul fiscal ( articol abrogat la 01.04.2010)".

Referitor la constatarea organelor vamale, potrivit careia societatea in perioada ..... - ..... nu detinea un studiu privind pierderile tehnologice inregistrate in activitatea de manipulare a gazului petrolier utilizat in consum casnic, petenta mentioneaza ca " este vorba exclusiv de GPL - consum casnic ( gpl aragaz ) si orice interpretare trebuie sa se inscrie in sfera acestui tip de produs cu acciza 0 - SITUATIE DE EXCEPTIE CE REZULTA DIN LEGE"

Referitor la textul de lege invocat de organele fiscale, respectiv pct.17 din H.G nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art.192 din Legea nr.571/2003, petenta mentioneaza:" ..... textul de lege este inaplicabil intrucat NU suntem in cazul unui antrepozit fiscal in care au fost utilizate produse accizabile cu nivele diferite de acciza, astfel incat sa fie aplicabila cota cea mai mare."

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr..... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., organele din cadrul Directiei Generale pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... – Serviciul de Inspectie Fiscala si Control Ulterior au constatat urmatoarele :**

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale a fost ..... – ..... si a avut ca obiectiv verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si/sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala pentru accize pentru gaz petrolier lichefiat in perioada ..... - ..... si verificarea modului de organizare si conducere a evidentei fiscale si contabile.

Pentru perioada ..... - ..... pierderile tehnologice de gpl inregistrate in contabilitate au fost determinate in baza studiilor privind evaluarea pierderilor de GPL efectuate de S.C ..... SRL .

- in perioada ..... - ..... pierderile tehnologice de gpl inregistrate in contabilitate au fost determinate in baza studiilor privind evaluarea pierderilor de GPL efectuate de S.C ..... S.A studii avizate de catre Ministerul Economiei si de catre Ministerul Finantelor Publice"

Pentru pierderile tehnologice determinate in baza studiului efectuat de S.C ..... SRL . care "conform adresei nr..... emisa de Ministerul Economiei si Comertului si Mediul de Afaceri, nu se regaseste ca persoana juridica abilitata sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice ", societatea comerciala datoreaza accize potrivit legii, deoarece S.C ..... SRL nu este abilitata conform Ordinului Comun MEC/MFP nr.615/1654/2004.

Organele vamale au constatat ca petenta nu a achitat acciza legal datorata pentru consumurile tehnologice inregistrate in evidentele contabile pentru produsul energetic E500 – GPL in perioada ..... – ....., pierderi ce au fost calculate in baza unui studiu efectuat de catre o societate ce nu era abilitata conform Ordinului Comun MEC/MFP nr.615/1654/2004, stabilind suplimentar acciza in suma de ..... lei.

Pentru neachitarea la termenul legal, a accizei, organele vamale au calculat majorari de intarziere aferente in suma de..... lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P ..... prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii in sarcina petentei a accizei in suma de ..... lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de ..... lei in conditiile in care acestea au fost calculate pentru pierderile tehnologice efectuate in baza unui studiu realizat de catre o societate care nu este abilitata conform Ordinului MEC - MFP nr. 615 / 1654 / 2004.**

Perioada supusa verificarii a fost ..... – .....

**In fapt**, organele vamale din cadrul Directiei Generale pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... – Serviciul de Inspectie Fiscala si Control Ulterior au calculat in sarcina S.C ..... SRL, acciza si majorari aferente, ca urmare a faptului ca societatea a inregistrat pierderi in perioada .... – ....., pierderile tehnologice fiind determinate in baza studiului privind evaluarea pierderilor de GPL efectuat de S.C ..... SRL .....

Conform adresei nr..... emisa de Ministerul Economiei si Comertului si Mediul de Afaceri, inregistrata la DJAOV Giurgiu sub nr. ...., se comunica urmatoarele "**persoanele juridice abilitate sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor tipice si atipice conform Ordinului MEC-MEF nr.615/1654/2004**" s-a constatat ca S.C ..... SRL nu este abilitata sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice.

Prin adresele nr..... si nr..... emise de Ministerul Economiei Comertului si Mediului de Afaceri, inregistrate la DJAOV .... sub nr..... si nr..... se comunica urmatoarele: "Persoanele juridice abilitate sa efectueze studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor tipice si atipice conform Ordinului MEC - MEF nr.615/1654/2004 sunt urmatoarele:

= 4 =

- Universitatea de Petrol si Gaze Ploiesti;
- Institutul National de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - INCERP Ploiesti - Sucursala OMV Petrom;
- Institutul de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - INCERP Ploiesti;
- Institutul de Proiectare pentru Instalatii Petroliere - IPIP Ploiesti;
- Institutul de Proiectare Instalatii din Rafinarii, Petrochimie, Industria Chimica si Prelucrare Titei si Gaze - PETRODESIGN Bucuresti;
- Institutul de Cercetare, Inginerie Tehnologica pentru Industria Extractiva de Petrol si Gaze - PETROSTAR Ploiesti;
- Institutul de Proiectare pentru Industria Chimica - IPOCHIM Bucuresti.

Deoarece S.C..... SRL nu se regaseste inscrisa in adresa emisa de Ministerul Economiei Comertului si Mediului de Afaceri, ca persoana juridica abilitata sa intocmeasca studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor tipice si atipice conform Ordinului MEC - MEF nr.615/1654/2004, organele de control considera ca pentru pierderile tehnologice inregistrate in baza studiului S.C ..... SRL datoreaza accize.

**In drept**, art. 162 lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.(1) si art.(2) din Ordinul nr.615/18.10.2004 privind metodologia de aprobare a coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice din activitatile specifice industriei petroliere, precizeaza:

**"Art. 162" - Sfera de aplicare**

**Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:**

[ .... ]

**g) produse energetice; [....]"**

**"Art. 1 - Prin consumuri tehnologice specifice activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice aferente industriei petroliere, în sensul prezentului ordin, se înțelege scazamintele care se produc în timpul depozitarii manipularii distributiei si transportului uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, determinate de procese naturale cum sunt: evaporare, volatilizare, depuneri pe peretii vagoanelor si ai recipientelor în care sunt transportate si depozitate aceste produse, precum si depuneri pe peretii conductelor de transport.**

**Art. 2 - (1) Se admit ca neimpozabile în sensul art. 192 alin. (4) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, consumurile tehnologice definite la art. 1, respectiv cantitatile rezultate prin aplicarea coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice.**

**(2) Beneficiaza de regimul prevazut la alin. (1) agentii economici care fac dovada existentei unui studiu privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatii de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si**

= 5 =

**produselor petroliere tipice si atipice, intocmit de catre persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice.**

Din textul de lege mai sus mentionat rezulta ca, agentii economici care beneficiaza de regimul prevazut la art.1 sunt agentii economici care prezinta un studiu intocmit de persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice.

Astfel, autoritatea vamala a procedat la calculul accizei suplimentare in suma de 58.030 lei aferenta pierderilor tehnologice inregistrate de petenta, utilizand la calculul acestei diferente, nivelul de acciza prevazut la art.176 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata " Gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru incalzire", respectiv 128,26 euro/tona.

**" Art.176 – Nivelul accizelor**

**(1) Nivelul accizelor amortizabile in perioada 2007 – 2010 este cel prevazut in anexa nr.1 care face parte integranta din prezentul titlu.[.....]"**

**Anexa 1**

Nr.	Denumirea produsului sau a grupei de produse	UM	Acciza (echival euro./UM) 1 ian.2007	Acciza (echival. euro/UM) 1 iul 2007	Acciza (echival euro/UM) 2008	Acciza (echival euro/UM) 2009
0	1	2	3	4	5	6
14	Gaz petrolier lichefiat	1000 kg				
14.1	utilizat drept combustibil pentru motor		128,26	128,26	128,26	128,26
14.2	utilizat drept combustibil pentru incalzire		113,50	113,50	113,50	113,50
14.3	utilizat in consum casnic		0,00	0,00	0,00	0,00

f) Prin gaze petroliere lichefiate utilizate în consum casnic se înțelege gazele petroliere lichefiate, distribuite în butelii tip aragaz. Buteliile tip aragaz sunt acele butelii cu o greutate de până la maximum 12,5 kg.

Avand in vedere cele prezentate si prin prisma actelor normative aplicabile in speta se retine ca , se admit ca neimpozabile consumurile tehnologice ale agentilor economici care prezinta un studiu intocmit de persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice.

Prin urmare, tinand cont de faptul ca, petenta nu detine un astfel de studiu, se retine ca organele vamale in mod corect au calculat acciza gaz petrolier lichefiat in suma de ..... lei, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. In ceea ce privesc majorarile de intarziere in suma de .... lei, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente accizei gaz petrolier lichefiat in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece se va respinge debitul de natura accizei, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, urmeaza sa se respinga si majorarile de intarziere in suma de ..... lei.

= 6 =

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art.162 lit. g) si art.176 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, art.(1) si art.(2) din Ordinul nr.615/18.10.2004 privind metodologia de aprobare coeficientilor maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice din activitatile specifice industriei petroliere, coroborate cu art.216 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de S.C ..... SRL com. ...., Corp ..., nr. cadastral ... camera ....., jud.....u impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... pentru suma totala de .... lei reprezentand :

- ..... lei accize gaz petrolier ;
- .... lei majorari de intarziere aferente accizei gaz petrolier.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**