

DECIZIA nr. 6 din 22 .01.2010
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. X S.A.
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art.209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de D.J.AOV Tulcea asupra contestației formulată de SC X SA împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2009, cu privire la suma totală de ... lei (accize în cuantum de ... lei și majorări de întârziere aferente în cuantum de ... lei) și dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../2009 prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2009.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală (așa cum menționează organul emitent în referatul cu propuneri de soluționare a contestației).

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC X SA, contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2009, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând accize în sumă de ...lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, **motivând următoarele:**

“- documentele care au fost analizate în cadrul inspecției fiscale prezentau situația consumului de motorină, pentru fiecare lună în parte, însă nu specificau sortimentul de motorină utilizat în mod distinct pentru motorul navelor și pentru încălzire (la caldarină).

Din aceste centralizatoare nu reiese faptul că societatea a încălcat dispozițiile art. 201 din codul fiscal, în sensul în care, motorina scutită de la plata accizelor ar fi utilizată în alt scop decât acela pentru care a fost achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor.

Organul de control, în raportul de inspecție fiscală nr.../2009 nu specifică în ce mod a concluzionat că motorina scutită de la plata accizelor ar fi utilizată în alt scop decât cel prevăzut în art. 201 din codul fiscal atâta timp cât nu a controlat documente care să ateste consumul de motorină pe categorii (sortimente).”
 Invocând prevederile art. 192 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal spune “nu s-a specificat de asemenea, funcție de ce criterii anume a fost stabilită exigibilitatea accizei și, în consecință cuantumul obligației fiscale suplimentare în întregul ei (accize plus penalități de întârziere).

Situația lunară a consumului total de combustibil al navelor R... și R..., pentru perioada supusă controlului fiscal materializat prin documentele contestate prin prezenta și a căror anulare se cere, nu indică nici un reper referitor la faptul că

s-a consumat motorina scutită de la plata accizelor, sau motorină pentru care s-au plătit accize, fiind irelevantă pentru a se determina în funcție doar de aceasta, vreo obligație fiscală suplimentară atât sub aspectul momentului exigibilității sau a cuantumului sumei.”

În finalul contestației petenta solicită să se constate “că Raportul de inspecție fiscală întocmit cu ocazia controlului se întemeiază pe ipoteze nerealiste și care nu pot constitui o bază de impunere în conformitate cu legislația fiscală motiv pentru care, sub aspectul stabilirii accizelor și a penalităților este anulabil. Ca o consecință a anulării actelor administrativ fiscale contestate vă rugăm să aprobați și exonerarea subscrisei de la plata obligațiilor fiscale suplimentare stabilite în acestea”.

* Cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../2009 se rețin prevederile art. 209 alin. (2) din OG 92/2003 conform cărora “Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele emitente”.

II. Ca urmare a inspecției fiscale parțiale pentru creanța bugetară “accize” la SC X SA, finalizată prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2009, în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../009, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele:

- pentru perioada 01.02.2008-30.09.2009, în urma controlului efectuat la SC X SA de organele speciale ale D.R.A.O.V. Galați, inspectorii Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea, au constatat că petenta datorează acciza pentru cantitatea de combustibil (... I) utilizată pentru caldarină pentru producerea energiei termice la bordul navelor R și R 7, în alt scop decât cel prevăzut de scutire respectiv “la motoarele pentru navigație a navelor din dotare în scop comercial și în special la transportul de persoane sau de mărfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros”, în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina SC X SA, obligațiile fiscale suplimentare în valoare totală de ... lei.

In fapt, inspectorii vamali din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea au efectuat la SC X SA Tulcea inspecția fiscală parțială pentru creanța bugetară “accize” pentru perioada 01.02.2008-30.09.2009.

“În urma inspecției fiscale s-a constatat că agentul economic a utilizat cantitatea de ... lei litri motorină achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor în baza art. 201, alin.1, lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în alt scop decât cel prevăzut de scutire respectiv, la producerea agentului termic -caldarină- la bordul navelor R și R aflate în gestiunea firmei”.

În consecință, organele de control fiscal au stabilit că SC X SA Tulcea nu are dreptul la scutire de la plata accizei în sumă de ... lei aferentă combustibilului folosit pentru caldarină pentru producerea energiei termice.

Rezultatele acestui control au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../009;

Pentru acciza datorată de petentă în sumă de ...lei, organele fiscale au stabilit, pentru perioada verificată, majorări de întârziere în sumă de ... lei.

În baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2009 s-a emis decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2009.

Petenta nu este de acord cu diferențele stabilite și formulează contestație împotriva deciziei de impunere cu motivațiile de la punctul I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003 R și Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

* Cu privire la termenul de depunere a contestației se reține:

- la dosarul contestației nu este atașată confirmarea de primire a actului administrativ fiscal contestat iar, organul fiscal emitent, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, menționează: “Comparând datele de întocmire a actelor contestate și datele de înregistrare a contestațiilor se constată că respectiva contestație a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, actualizat, și anume în data de 05.01.2010.”

- potrivit prevederilor pct. 3.10 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 “Persoanele care nu respectă prevederile privind comunicarea actelor administrative fiscale și nu atașează la dosarul cauzei dovada comunicării actului atacat, precum și dovada depunerii contestației sunt direct răspunzătoare de acest fapt”.

*** Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei:** “- documentele care au fost analizate în cadrul inspecției fiscale prezentau situația consumului de motorină, pentru fiecare lună în parte, însă nu specificau sortimentul de motorină utilizat în mod distinct pentru motorul navelor și pentru încălzire (la caldarină).

Din aceste centralizatoare nu reiese faptul că societatea a încălcat dispozițiile art. 201 din codul fiscal, în sensul în care, motorina scutită de la plata accizelor ar fi utilizată în alt scop decât acela pentru care a fost achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor.

Organul de control, în raportul de inspecție fiscală nr.../2009 nu specifică în ce mod a concluzionat că motorina scutită de la plata accizelor ar fi utilizată în alt scop decât cel prevăzut în art. 201 din codul fiscal atâta timp cât nu a controlat documente care să ateste consumul de motorină pe categorii (sortimente). ... nu s-a specificat de asemenea, funcție de ce criterii anume a fost stabilită exigibilitatea accizei și, în consecință quantumul obligației fiscale suplimentare în întregul ei (accize plus penalități de întârziere). Situația lunară a consumului total de combustibil al navelor R și R, pentru perioada supusă controlului fiscal materializat prin documentele contestate prin prezenta și a căror anulare se cere, nu indică nici un reper referitor la faptul că s-a consumat motorina scutită de la plata accizelor, sau motorină pentru care s-au plătit accize, fiind irelevantă pentru a se determina în funcție doar de aceasta, vreo obligație fiscală suplimentară atât sub aspectul momentului exigibilității sau a quantumului sumei”, **întrucât:**

- potrivit prevederilor art. 65 din OG 92/2003R “(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a

oricăror cereri adresate organului fiscal. (2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii”.

- față de cele prezentate mai sus se reține că organul fiscal în raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2009 la “Capitolul III - Constatări fiscale” pag. nr. 4, 5 și 6, menționează că s-a constatat “din documentele de evidență gestionară și contabilă puse la dispoziție de societatea verificată” și prezintă situația detaliată a constatărilor cu actele normative aplicabile și/sau încălcate.

- în referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează: “Din documentele contabile puse la dispoziție (date contabile, balanțe) respectiv documentele de gestiune privind combustibilul (situația de combustibil și lubrefiant) reiese că acel combustibil utilizat la caldarinele navelor (pentru producerea agentului termic) a fost achiziționat în scutire de la plata accizelor în baza art. 201, alin. 1, lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Din analiza intrărilor, stocurilor și consumurilor de combustibil al navelor R și R, reiese că motorina folosită pentru caldarină este utilizată din stocul de motorină achiziționat în regim de scutire de la plata accizelor . În condițiile în care agentul economic declară în contestație că pentru încălzirea navelor a utilizat motorina achiziționată cu plata accizelor, ar trebui ca în stoc, la sfârșitul perioadei verificate, să existe și cantitatea de ... litri motorină achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor, dar conform documentelor contabile și de gestiune prezentate de agentul economic aceasta nu există”.

- art. 201. Din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede: - “(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;”

Până la data soluționării contestației, societatea petentă nu face dovada existenței în stoc a cantității de ... litri motorină achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor considerată de organul fiscal utilizată în alt scop decât cel prevăzut în art. 201 din codul fiscal, pentru care a fost stabilită acciza în sumă de ...lei.

*** De asemenea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei:** “nu s-a specificat de asemenea, funcție de ce criterii anume a fost stabilită exigibilitatea accizei și, în consecință cuantumul obligației fiscale suplimentare în întregul ei (accize plus penalități de întârziere). Situația lunară a consumului total de combustibil al navelor R și R, pentru perioada supusă controlului fiscal materializat prin documentele contestate prin prezenta și a căror anulare se cere, nu indică nici un reper referitor la faptul că s-a consumat motorina scutită de la plata accizelor, sau motorină pentru care s-au plătit accize, fiind irelevantă pentru a se determina în funcție doar de aceasta, vreo obligație fiscală suplimentară atât sub aspectul momentului exigibilității sau a cuantumului sumei.”, **întrucât:**

- organele fiscale constatând că la sfârșitul perioadei verificate, potrivit documentelor contabile și de gestiune prezentate de agentul economic, nu există în stoc cantitatea de ... litri motorină achiziționată în regim de scutire de la plata accizelor, în raportul de inspecție fiscală parțială nr..../2009, în tabelul de la pag. 6 prezintă calculul și data exigibilității accizei în baza situațiilor lunare a consumurilor de combustibil și lubrefianți (existente în copie la dosarul cauzei) potrivit prevederilor art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificată și completată de OUG nr. 109/2009 (articol invocat de altfel și de către petentă) care stipulează: "Momentul exigibilității accizelor ... (5) În cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibilă la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea.

(6) În cazul unui produs energetic, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, acciza devine exigibilă la data la care produsul energetic este oferit spre vânzare ori la care este utilizat drept combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire.

(8) Accizele se calculează în cota și rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibilă.

(9) Orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la alin. (3), (5), (6) și (7) are obligația de a depune o declarație de accize la autoritatea fiscală competentă și de a plăti acciza în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă."

- În conformitate cu prevederile art. 119 alin. 1 din OG 92/2003R "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

- În tabelul de la pag. 7 din raportul de inspecție fiscală parțială nr.../ 2009, organul fiscal stabilește majorările de întârziere cu respectarea termenului de 5 zile de la data la care acciza a devenit exigibilă respectiv, din data de 6 ale lunii următoare lunii în care a avut loc consumul de combustibil în alt scop care nu este în conformitate cu scutirea (conform situațiilor lunare ale consumului de combustibil și lubrefianți).

Având în vedere cele prezentate mai sus, organele fiscale au stabilit în conformitate cu prevederile legale acciza în sumă de ...lei și majorările de întârziere în sumă de ... lei și urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația cu privire la suma totală de ... lei.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 216, alin. 1 din O.G. 92/21.12.2003 privind Codul de procedură fiscală R, se

DECIDE:

Art.1 Organul de soluționare competent constituit la nivelul D.G.F.P. Tulcea nu se investește în soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei privind măsurile stabilite de inspecția fiscală nr.../2009 și în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din OG 92/2003 "Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele emitente".

Art.2 Respingerea contestației formulată de SC X SA împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../ 2009 cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând accize în cuantum de ... lei și majorări de întârziere aferente în cuantum de ... lei.

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR,