

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI SALAJ

DECIZIA NR. 12
din 2006

Privind solutionarea constatatiei formulate de catre Directia de Goapodãrie Comunala cu sediul social in loc. strada nr. , judetul Salaj, inregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr. din 2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Salaj a fost instiintata de catre Activitatea Controlului Salaj prin adresa nr. din .2005 cu privire la contestatia formulata de catre Directia de Gospodarie Comunala impotriva Deciziei de impunere nr. / .2005 si a constatarilor si masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. / .2005.

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr. / .2005 si reprezinta:

- accize lei
- dobanzi lei
- penalitati lei

Contestatia a fost inregistrata la Activitatea Controlului Fiscal Salaj sub numarul din .2005 . Asa cum rezulta din contestatia formulata, raportul de inspectie fiscala a fost comunicat petentei la data de .2005 astfel se considera ca aceasta a fost formulata in termen. Contestatia a fost semnata in original de catre reprezentantul legal al societatii.

Constatand ca in speta sunt respectate prevederile ar. 175, 176, 177 si 179 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privin Codul de procedura fiscala, republicata D.G.F.P. Salaj este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Directia de Gospodarie Comunala formuleaza contestatie impotriva masurilor stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. / .2005, contesta suma de 120601 lei reprezentand accize precum si accesoriile aferente acestora si solicita anularea masurilor stabilite si a obligatiilor suplimentare.

In sustinerea contestatiei petenta arata ca a luat fiinta in anul 2002 prin Hotararea Consiliului Local nr. avand printre obiectivele de activitate si producerea si distribuirea agentului termic.

Incepand cu 01.01.2004 dreptul de scutire de la plata accizelor pentru uleiurile minerale utilizate in scopul producerii agentului termic s-a acordat pentru toate categoriile de beneficiari astfel incat D.G.C. din a inceput aprovizionarea si solicitarea restituirii accizelor conform art.201 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal.

Incepand cu luna ianuarie 2004 ANRSC Bucuresti a avizat pretul de productie a agentului termic pe baza de CLU tip. III fara contravaloarea accizei in pretul combustibilului, D.G.C fiind in aceste conditii nevoita sa se aprovizioneze in conditiile Codului fiscal cu combustibil scutit de accize. Cantitatea de combustibil ramasa in stoc in aceste conditii este evidentiata in contabilitatea D.G.C. la pretul de achizitie inclusiv acciza care nu a fost niciodata

solicitata si restituita si nici consumata intrucat pretul mare al CLU tip III cu acciza ar fi generat pierderi financiare care nu se pot recupera in nici un fel, acciza reprezentand peste 40% din pretul combustibilului. In cursul anului 2004, in cadrul procesului de lichidare a SC X S.A. din s-a achizitionat de la aceasta cantitatea de 18 to CLU tip III fara acciza, care de asemenea nu a fost data in consum.

Diferenta ramasa in stoc, pana la 125006,5 kg a fost achizitionata in perioada ianuarie-martie 2005 in baza certificatului de utilizator final eliberat in baza art. 201 alin. 1 lit. k din Codul fiscal. Conform O.G. nr. 24/2005 si a Legii 164/2005, a fost abrogat art. 201 alin 1 lit. k incepand cu data de 01.01.2005, neexistand drept de scutire si in consecinta acciza pentru combustibilul din stoc trebuind a fi restituita.

Arata in continuare ca in conformitate cu prevederile art.201 alin 1 lit l din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat de O.G. 83/2004 este scutit de la plata accizelor “ orice ulei mineral achizitionat de la agenti economici producatori, importatori sau distribuitori agreati, utilizat drept combustibil pentru incalzirea spitalelor, sanatoriilor, azilelor de batrani, orfelinatelor, si altor institutii de asistenta sociala, institutiilor de invatamant si locasurilor de cult.”

In aceste conditii apreciaza ca, cantitatea de 66015 kg CLU aflata in stoc si achizitionata in perioada ianuarie-martie 2005 si care va fi utilizata pentru incalzirea unui nr. de 4 unitati de invatamint si doua unitati de asistenta sociala conform H.C.L. Nr. 55/2005 este scutita de la plata accizelor, iar in conformitate cu pct. 23 ali. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VII- Accize din Codul fiscal, scutirea se acorda direct.

Apreciaza ca, situatia stocului de CLU tip III trebuie analizat conform situatiei de fapt si de drept existenta la momentul controlului si nu fractionat pe anumite perioade de timp. De asemenea arata ca trebuie luate in calcul si modificarile legislative succesive in materie de accize, pentru a putea formula concluzii corecte si conforme cu situatia existenta la momentul efectuarii controlului .

II. Din raportul de inspectie fiscala incheiat de catre Activitatea Controlului Fiscal Salaj la data de .2005 referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost 13.01.2005-15.09.2005, controlul avind ca obiectiv verificarea accizelor solicitate a fi restituite, platite la achizitionarea combustibilului lichid usor tip III pentru producerea de agent termic si apa calda .

D.G.C detine autorizatia de utilizator final nr. 64 din 03.01.2005 eliberata de D.G.F.P. Salaj pentru achizitionarea de la S.A. Sucursala Peco in regim de scutire de la plata accizelor a cantitatii de 500 to/an de combustibil lichid usor tip III precum si autorizatia de utilizator final nr. 79 din 09.03.2005 eliberata de D.G.F.P.Salaj pentru achizitionarea de la S.N.P. S.A. Sucursala Peco in regim de scutire de la plata accizelor a cantitatii de 60 to/an combustibil usor tip III, autorizatii care au fost eliberate in baza art. 201 lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In perioada 13.01.2005-15.03.2005 D.G.C. a achizitionat de la Sucursala Peco si Sucursala Peco cantitatea de 365,64 to combustibil usor tip III in valoare totala de 882212 lei din care accize in suma totala de 352757 lei.

Contravaloarea accizelor in suma totala de 352757 lei ce au fost virate la bugetul de stat de catre D.G.C. au fost restituite la cererea societatii in baza proceselor verbale incheiate de catre A.F.P. dupa cum urmeaza:

- in baza procesului verbal nr. 464/21.01.2005 lei
- in baza procesului verbal fara numar/21.02.2005 lei

- in baza procesului verbal nr. 4205/21.03.2005
- in baza procesului verbal nr. 7126/27.04.2005

lei
lei

Conform art. 201, alin. 1 lit. k din Legea 571/2003 privind Codul fiscal” Sunt scutite de la plata accizelor: orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producatori sau importatori, utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau pentru producerea de agent si apa calda.”

Scutirea se acorda conform art. 23 alin. 3 din Normele metodologice de aplicarea Titlului VII- Accize din Codul fiscal aprobate prin H.G. Nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare prin:

- a) compensare cu alte impozite si taxe datorate;
- b) restituirea accizelor platite la momentul achizitionarii produselor accizabile.

Conform situatiei stocului de combustibil, respectiv fisa de magazie la 31.03.2005 D.G.C. inregistra un stoc de 125006,50 kg combustibil lichid usor tip.III.

In conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 24/2005 de modificare a Legii nr. 571/2003-privind Codul fiscal, art 201 alin. 1 lit. k se abroga incepind cu data de 01.04.2005 in baza caruia a fost eliberata autorizatia de utilizator final.

Avand in vedere cele de mai sus a rezultat ca D.G.C. a beneficiat in mod necuvenit de la bugetul de stat fara indeplinirea conditiilor legale de restituire a sumei de 120602 lei reprezentand accize aferente cantitatii de 125006,5 kg combustibil lichid usor tip III.

Pentru incasarea necuvenita de la bugetul de stat a sumei de 120602 lei reprezentand accize s-au calculat conform O.G. 92/2003 si H.G. 67/2004 dobanzi in suma de 11526 lei si penalitati in suma de 3683 lei.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate din data de 21.03.2005 data de la care unitatea a incasat accize in suma de 61205 lei, respectiv de la data de 28.04.2005, data de la care unitatea a incasat diferenta de aciize in suma de 59397 lei pana la data de 15.09.2005, modul de calcul al acestora fiind redat in anexa nr.2 a raportului de inspectie fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de catre societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada controlata invocate de catre contestatoare precum si de catre organul de control se retin urmatoarele:

In fapt Directia de Gospodarie Comunala a beneficiat de restituirea de accize pentru intreaga cantitate de combustibi lichid usor tip III, aprovizionata in baza autorizatiilor nr 64 din 31.01.2005 si 79 din 09.03.2005 in conformitate cu art. 23 alin 3 din normele metodologice de aplicare a titlului VII -Accize din Codul fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. / 2005 organul de control a stabilit ca societatea nu a indeplinit conditiile legale de restituire pentru suma de 120601 lei reprezentind accize aferente cantitatii de combustibil tip III aflata in stoc, invocind prevederile O.U.G. 24/2005 de modificare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prin care lit. k) a alin.(1) al art. 201 din Legea 571/2003, republicata se abroga, articol in baza caruia au fost eliberate autorizatiile de utilizator final.

Societatea formuleaza contestatie impotriva masurilor si constatarilor stabilite in reportul de inspectie fiscala respectiv decizia de impunere aratand ca, cantitatea de combustibil aftata in stoc si achizitionata in perioada ianuarie- martie 2005 va fi utilizata pentru incalzirea

unui numar de 4 unitati de invatamant si doua unitati de asistenta sociala. Totodata arata ca potrivit art. 201 alin 1 lit i din Codul fiscal asa cum a fost modificat prin O.G. Nr. 83/2004 este scutit de la plata accizelor orice ulei mineral utilizat drept combustibil pentru incalzirea unitatilor de asistenta sociala si institutiilor de invatamant iar conform art. 23 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VII - Accize din Codul fiscal, scutirea se acorda direct.

In drept art.201 alin. (1) litera k) din legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede urmatoarele:

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

k) orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producatori sau importatori, utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic si apa calda.

Si conform art. 23, alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a titlului VII-Accize din Codul fiscal, aprobate prin H.G. 44/2004 scutirea se acorda:

a) compensare cu alte impozite si taxe datorate bugetului de stat;

b) restituirea accizelor platite in momentul achizitionarii produselor.

Incepind cu data de 1 aprilie 2005 prin Ordonanta Guvernului nr.24/2005 pentru modificarea si completarea Legii 571/2005, pct.31 al art. I au fost abrogate literele h), j), k) si l) ale alin (1) al art. 201.

Referitor la scutiirile in vigoare pana la data de 01.04.2005, Hotararea 610/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a legii 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. Nr.44/2004 la pct 26 prevede urmatoarele:

“(26). La punctul 23, dupa alineatul (25) se introduce un nou aliniat, aliniatul 25 ^1 cu urmatorul cuprins:

(25 ^1) Scutiirile de la plata accizelor, in vigoare pana la data de 1 aprilie 2005, se acorda prin compensare si/sau restituire numai pentru cantitatile de uleiuri minerale utilizate efectiv pana la aceea data, in scopurile pentru care au fost eliberate autorizatiile de utilizator final.”

Legea 163 /2005 privind aprobarea Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal la pct 30 al art I prevede:

30. La articolul 201 alineatul (1), literele j),k), si l) se abroga.

Legea 164/2005 privind respingerea Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr.24/2005 pentru modificarea si completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

ARTICOL UNIC

Se respinge Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.24 din 24 martie 2005 pentru modificarea si completarea legii 571/2003 privind Codul fiscal, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 263 din 30 martie 2005.

Referitor la acordarea scutiirii de la plata accizelor se retine ca incepand cu data de 1 aprilie 2005 aceasta se acorda numai pentru cantitatile de uleiuri minerale efectiv utilizate in scopul pentru care au fost eliberate autorizatiile de utilizator final. In aceste conditii, autorizatiile de utilizator final emise in scopurile pentru care scutiirile de la plata accizelor au fost abrogate incepand cu aceasta data isi pierd valabilitatea, urmand ca scutirea sa se acorde numai pentru cantitatile utilizate efectiv pana la data de 1 aprilie 2005. Faptul ca D.G.C. invoca prevederile art.201 alin (1) lit.i din Codul fiscal asa cum a fost modificat prin Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat asa cum rezulta din documentatia prezentata in vederea obtinerii autorizatiilor aceasta a solicitat si a obtinut

autorizatie de utilizator final in conformitate cu lit.k) a alin(1) al art.201 din Codul fiscal aspect cunoscut de catre D.G.C.

Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. Nr.44/2004 la punctul 23 prevad:

“(1) In toate situatiile prevazute la art. 201 alin. (1) din Codul fiscal scutirea se acorda beneficiarului, cu conditia ca aprovizionarea sa se efectueze direct de la un antrepozit fiscal de la un importator sau de la un distribuitor agreeat prevazut la alin. (17).

(2) Pentru produsele prevazute la art. 201 alin. (1) lit. b)-j) si m din Codul fiscal, scutirea se acorda direct.

(3) Pentru celelalte situatii prevazute la art. 201 alin. (1) din Codul fiscal, scutirea se acorda prin compensare si/ sau restituire, dupa caz, potrivit prevederilor Codului de procedura fiscala. “

Avand in vedere cele de mai sus se retine ca aprovizionarilor efectuate de D.G.C in baza autorizatiilor de utilizator final detinute nu ii sunt aplicabile prevederile alin. (2) al pct. 23 din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003.

D.G.C , in baza autorizatiilor de utilizator final a achitat furnizorului accizele inscrise in facturi acestea facand obiectul unor restituiiri ulterioare conform prevedrilor legale.

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intirziere aferente accizelor stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. / .2005 si contestate de catre societate se retine ca stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat contestatia referitoare la accize in suma de 120601 lei stabilite prin Decizia de impunere nr. /2005 urmeaza sa fie respinsa si contestatia referitoare la dobanzile de intarziere in suma de 11526 lei respectiv penalitatile in suma de 3683 lei stabilite prin aceeaasi decizie urmeaza sa fie respinse, in conformitate cu art. 115, 116 si 121 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei in temeiul actelor normative enuntate si al Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre Directia de Gospodarie Comunala din localitatea
2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Salaj in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

