

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

DECIZIA Nr. 31/.....2011

privind solutionarea contestatiei formulate de din com. jud.....
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publicesub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice 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..... 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 pentru alte produse accizabile ;
- lei majorari de intarziere aferente.

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 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., 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 este valabila pentru desfasurarea activitatilor de productie gaze petroliere lichefiate utilizate exclusiv in consumul casnic. Autorizatia permite societatii ca in regim suspensiv de la plata accizelor, sa primeasca, produca, sa transforme sa detina si sa expedieze produsul gpl uz casnic. Acesta este singurul produs din antrepozitul fiscal".

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 construite de S.C SRL societate autorizata sa efectueze asemenea lucrari de catre Ministerul Economiei si Comertului prin autoritatea de profil ISCIR

INSPECT IT. 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 “.... practic pentru produsul gpl aragaz legiuitorul a stabiliti acciza 0 beneficiind de un regim derogatoriu fata de celelalte produse energetice pentru care se datoreaza accize”.

In ceea ce priveste referirea generica a organelor de inspectie fiscala la produsul energetic E 500 gazul petrolier lichefiat “ acesta avand de fapt conform Anexei 1 trei intrebuintari :

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 “ sunt invocate o serie de dispozitii din Codul fiscal si normele metodologice pentru a se justifica exigibilitatea accizei la pierderile tehnologice la produsul gpl aragaz uz casnic pentru perioada – ‘.

De asemenea petenta mentioneaza ca incadrarea juridica, cuprinde atat texte de lege in vigoare pentru perioada vizata cat si dispozitii legale care intra in vigoare dupa 01.04.2010 si care nu pot avea efect retroactiv.

Referitor la constatarea organelor vamale, potrivit careia societatea nu detine un studiu privind pierderile tehnologice inregistrate in activitatea de manipulare a gazului petrolier utilizat in consum casnic, apreciind ca este exigibila plata accizei pentru pierderile tehnologice in acest tip de produs, societatea sustine 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”, “ ori in contextul in care, societatea nu a schimbat destinatia sa, subliniem spre a fi utilizat in orice alte scopuri, nivelul accizei este 0, nivel care se aplica si pierderilor tehnologice fiind vorba de GPL aragaz”

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 au constatat urmatoarele :

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale a fost – si a avut ca obiectiv verificarea modului de respectare a prevederilor Titlului VII din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si a prevederilor H.G nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

- “ in perioada –, pierderile tehnologice au fost determinate in baza studiului privind evaluarea pierderilor de GPL, efectuat de S.C SRL,[....] societate comerciala 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”, considerand ca pentru pierderile tehnologice inregistrate in baza acestui studiu, societatea datoreaza accize.

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 si majorarilor de intarziere aferente datorate bugetului de stat in suma totala de 38.435 lei, in conditiile in care petenta sustine ca autoritatea vamala nu a procedat la aplicarea corecta a dispozitiilor legale ce au stat la baza impunerii petentei cu diferenta de accize.

Perioada supusa verificarii a fost –

In fapt, organele vamale din cadrul Directiei Generale pentru Accize si Operatiuni Vamale Giurgiu – Serviciul de Inspectie Fiscala si Control Ulterior au calculat in sarcina S.C SRL, acciza suplimentara 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.

Referitor la Studiul privind **“Randamentul instalatiei de imbuteliere GPL”** efectuat de S.C S.A, rezulta ca aceasta persoana juridica este abilitata conform Ordinului MEC-MEF nr.615/1654/2004 studiul fiind avizat de MEC/MFP prin adresa nr.....

In drept, 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, distribuție și transport al uleiurilor minerale și produselor petroliere atipice precizează :

“ **Art. 1 - Prin consumuri tehnologice specifice activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al uleiurilor minerale și produselor petroliere tipice și atipice aferente industriei petroliere, în sensul prezentului ordin, se înțelege scăzămintele care se produc în timpul depozitării, manipulării, distribuției și transportului uleiurilor minerale și produselor petroliere tipice și atipice, determinate de procese naturale cum sunt: evaporare, volatilizare, depuneri pe pereții vagoanelor și ai recipientelor în care sunt transportate și depozitate aceste produse, precum și depuneri pe pereții 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 modificările și completările ulterioare, consumurile tehnologice definite la art. 1, respectiv cantitățile rezultate prin aplicarea coeficienților maximi de consumuri tehnologice, specifice activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al uleiurilor minerale și produselor petroliere tipice și atipice.

(2) Beneficiază de regimul prevăzut la alin. (1) agentii economici care fac dovada existenței unui studiu privind coeficienții maximi de consumuri tehnologice, specifice activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport al uleiurilor minerale și produselor petroliere tipice și atipice, întocmit de către persoane juridice abilitate și avizat de Ministerul Economiei și Comerțului și de Ministerul Finanțelor Publice.

Din textele de lege, mai sus citate, reiese că, agenții economici care beneficiază de regimul prevăzut la art.1 sunt agenții economici care prezintă un studiu întocmit de persoane juridice abilitate și avizat de Ministerul Economiei și Comerțului și Ministerul Finanțelor Publice.

Urmare celor precizate, se reține că, Studiul privind evaluarea pierderilor de GPL efectuat de S.C SRLnu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece nu a îndeplinit condițiile prevăzute de lege, respectiv nu a fost întocmit de persoane juridice abilitate și avizat de Ministerul Economiei și Comerțului și de Ministerul Finanțelor Publice.

Spetei îi sunt aplicabile și prevederile art.192 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.16 și 17.2 din H.G nr.44/2004, care precizează:

“ **Art.192 Momentul exibilității accizelor**

[.....]

(3) În cazul pierderilor sau lipsurilor acciza pentru un produs accizabil devine exigibilă la data când se constată o pierdere sau o lipsă a produsului accizabil ”.

Norme metodologice:

16. În cazul pierderilor sau lipsurilor de produse accizabile acestea se admit ca neimpozabile atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) pot fi dovedite prin procese verbale privind înregistrarea pierderilor sau lipsurilor

b) se încadrează în limitele prevăzute în normele tehnice ale utilajelor și instalațiilor

c) sunt evidențiate și înregistrate în contabilitate”. [.....]

17.(2) In cazul pierderilor inregistrate intr-un antrepozit fiscal autorizat pentru productia si/sau depozitarea de produse accizabile cu nivele diferite de accize, acciza aferenta pierderilor atunci cand acestea nu se incadreaza intr-una din situatiile prevazute la art.192 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza cu cota cea mai mare practicata in antrepozitul fiscal respectiv”.

Avand in vedere ca in Raportul de inspectie fiscala nr....., la pagina, organele vamale precizeaza: “ Societatea comerciala a fost autorizata sa functioneze ca antrepozit fiscal conform Autorizatiei nr. emisa la data de valabila din data de modificata cu Autorizatia de Antrepozit fiscal nr. emisa la data de, valabila din data de, modificata cu Autorizatia nr. emisa la data de valabila de la data de pana la data de”, iar la dosarul contestatiei este anexata, in copie, Autorizatia de antrepozit fiscal nr. emisa la data de, valabila de la data de, ulterior perioadei verificate, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P prin adresa nr....., solicita petentei, in copie, Autorizatia de Antrepozit fiscal nr. valabila din data de si Autorizatia de Antrepozit fiscal nr.valabila din data de

Din analiza Autorizatiilor de Antrepozit fiscal nr. emisa la data de si nr..... emisa la data de se retine ca S.C SRL in perioada verificata a fost autorizata sa functioneze ca antrepozit fiscal si sa desfasoare activitatea “Productie gaze petroliere lichefiate (utilizate drept combustibil pentru motor, pentru incalzit si in consum casnic)”

Prin urmare organele vamale au calculat acciza la cota cea mai mare practicata in antrepozitul fiscal, respectiv, la produsul energetic supus accizarii ‘ Gaz petrolier lichefiat utilizat drept combustibil pentru motor’ care conform art.176 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, este de 128,26 euro/tona pentru perioada 2007-2009.

“ 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.

Având în vedere cele prezentate de contestatoare și de organele fiscale prin prisma actelor normative invocate anterior, organul de soluționare a reținut ca organele vamale în mod corect și legal au calculat, cu cota cea mai mare, acciza aferentă pierderilor practicate în antrepozitul fiscal în suma totală de lei, pentru perioada decembrie – iunie, fapt pentru care contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

În ceea ce privesc majorările de întârziere în suma de lei se reține că stabilirea de majorări de întârziere aferente accizei din vânzarea produselor energetice în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece, se va respinge debitul de natură accizei, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, urmează a se respinge și majorările de întârziere în suma de lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul art.1 și art.2 din Ordinul nr.615/2004, art.176 alin.(1), art.192 alin.(3) din Legea nr.571/2003, pct.16 și 17 (2) din H.G nr.44/2004, coroborate cu art.216 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C SRL din com. Oinacu, Corp C3, camera 5, jud.Giurgiu, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.2/22.03.2011 pentru suma totală de 38.435 lei reprezentând :

- ...lei accize pentru alte produse accizabile ;
- lei majorări de întârziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalultrmen de 6 luni de la data comunicării.