

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

Decizia nr....65.../.....2010

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ... SRL din ..., sos..., nr. ... jud. ...,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. ...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..., a primit spre solutionare contestatia formulata de SC .. SRL din ... , sos..., jud. ... , inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale .. sub nr. ... si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. ...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... intocmita in baza Raportului de Inspectie Fiscala nr. ... emis de DJAOV.. - Activitatea de Inspectie Fiscala si are ca obiect suma totala de ... lei reprezentand:

- ... lei accize din vanzarea produselor energetice;
- .. lei majorari de intarziere aferente accizei.

Contestatia a fost depusa prin avocat ales, conform prevederilor art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, la dosarul cauzei fiind anexata imputernicirea avocatiala in original.

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.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC PANEBO 94 SRL contesta Decizia de impunere nr. ... precizand urmatoarele :

- anulara totala a deciziei de impunere nr. ... in ce priveste suma totala de .. lei, din care ... lei reprezentand accize din vanzarea produselor energetice si ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente accizei, avand in vedere ca autoritatea fiscala a aplicat subscrisei o cota eronata a accizei pentru produsele detinute in antrepozitul fiscal, de 128.26 euro/tona, pentru Gaz petrol lichefiat, fara a avea in vedere ca subscrisa comercializam GPL pentru consum casnic (butelii) acciza fiind in acest caz 0, asa cum se prevede in art. 176 alin.(1) nr. Crt.13 subpozitia 13.3 (actual 14.3) din Legea nr. 571/2003.

Societatea sustine ca a comercializat atat GPL destinat utilizarii in consumul casnic, in regim suspensiv, cu codul NC 27.11.13.97 precum si GPL auto, de la un alt antrepozit fiscal de productie, fata de care echipa de control a constatat ca „, acciza a fost achitata”.

Organele de control au analizat pierderile tehnologice inregistrate in perioada pentru GPL utilizat in consumul casnic si au apreciat ca „, **subscrisei nu i se aplica scutirea de la plata accizelor pentru consumuri tehnologice deoarece studiul privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice nu a fost intocmit de catre o persoana juridica abilitata si avizata de Ministerul Economiei si Comertului si Ministerul Finantelor Publice** ” dar societatea a prezentat „, Studiul privind evaluarea pierderilor de GPL in activitatea de depozitare si manipulare la depozitele si instalatiile de incarcare butelii ”,

efectuat de catre Universitatea Petrol Gaze din Ploiesti, studiu ce a fost avizat de catre Ministerul Economiei si Ministerul Finantelor Publice prin adresa XXVI/381632/23.06.2009.

Societatea arata totodata faptul ca, in perioada supusa controlului pierderile tehnologice pentru GPL consum casnic au fost determinate in baza unui studiu in acest sens efectuat de SC iar **organul de control a apreciat ca SC nu este inscrisa in lista persoanelor 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 comun al MEC - MEF nr. 615/18.10.2004 si nr. 1654/03.11.2004.**

Subscrisa sustine ca detinea autorizatie de antrepozit fiscal ce permitea ca, in regim suspensiv sa primesc , sa transport, sa detin si sa expediez produsul gaz petrol lichefiat ,, utilizat exclusiv in consum casnic” si , pentru acest gaz, acciza este 0 atunci cand este GPL destinat utilizarii in consumul casnic, asa cum este cazul subscrisei, in ce priveste pierderile tehnologice analizate.

Contestatoarea mentioneaza ca atat timp cat subscrisa nu a schimbat destinatia acestui produs spre a fi utilizat in orice alte scopuri, nivelul accizei este 0, aceasta fiind aplicabil si pierderilor tehnologice.

Petenta sustine ca, autoritatea vamala nu a procedat la aplicarea corecta a temeiului legal ce a stat la baza impunerii cu diferente de accize si accesoriile aferente, neluand in considerare natura operatiunilor comerciale ce priveau strict GPL utilizat in consumul casnic.

Petenta mentioneaza ca a distribuit gaz petrol lichefiat in butelii de aragaz cu o capacitate de maxim 12,5 kg, incadrandu-se in categoria produselor energetice scutite de la plata accizelor conform art.201 alin.(1) lit e) din Legea nr. 571/2003.

Petenta mai mentioneaza ca, in raportul emis de SC ... SRL se poate observa ca pierderile tehnologice avute in vedere se refera la GPL pentru butelii, iar din raport cat si din controlul efectuat de autoritatea vamala a avut in vedere pierderi tehnologice ale GPL de consum casnic (pentru care acciza este 0).

In ceea ce priveste calculul accizei aferente pierderilor tehnologice, petenta mentioneaza ca autoritatea vamala a utilizat un nivel al accizei ce se regaseste la un alt tip de gaz petrol lichefiat, respectiv la cel utilizat drept carburant, ori in speta este vorba despre gaz petrol lichefiat utilizat in consumul casnic, pentru care nivelul accizei este 0.

Petenta solicita sa se dispuna in baza art. 148 C.Pr.Fiscala pct.6, 7 si 8 suspendarea executarii silite prin proprie a deciziei de impunere pe termen de 6 luni avand in vedere ca poprirea acestei sume anterior solutionarii contestatiei ar aduce grave perturbari activitatii subscrisei.

II. Prin Raportul de Inspecție Fiscală nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr., organele DJAOV ... - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală și Control Ulterior au constatat următoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale a fost ... si a avut ca obiect verificarea modului de respectare a prevederilor Titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si a prevederilor HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de control au constatat ca petenta nu a achitat acciza legal datorata pentru pierderile tehnologice inregistrate in evidentele contabile la produsul energetic supus accizarii denumit ,, E 5 GAZ PETROLIER LICHEFIAT ” in urma activitatii desfasurate in antrepozitul fiscal, in perioada 01.11.2006-31.05.2009 stabilind suma de ... lei reprezentand accize din vanzarea produselor energetice .

Organul de control a stabilit ca pentru perioada ... pierderile tehnologice au fost determinate in baza studiului privind evaluarea pierderilor de GPL efectuate de SC, societate care conform adresei nr. emisa de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri nu se regaseste ca persoana juridica abilitata sa efectueze studiul privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice.

Organele de control au calculat majorari de intarziere conform art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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:

I. Cauza supusa solutionarii este daca DGFP ... prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii impunerii SC... SRL cu suma totala de ... lei, in conditiile in care petenta sustine ca autoritatea vamala nu a procedat la aplicarea corecta a temeiului legal ce a stat la baza impunerii petentei cu diferenta de accize neluand in considerare natura operatiunii comerciale.

Perioada supusa verificarii a fost

In fapt, SC /// SRL in perioada ... a achizitionat produse energetice de la mai multi furnizori si a comercializat atat GPL destinat utilizarii in consumul casnic cat si GPL auto, insa pentru acesta din urma organele de control au constatat ca acciza a fost achitata.

Organele de control au verificat modul in care au fost achizitionate in regim suspensiv produsele energetice pentru care se datoreaza acciza.

Organele de control mentioneaza ca, societatea comerciala detine autorizatia de antrepozit fiscal ce permite ca in regim suspensiv de la plata accizelor, sa primeasca, sa produca, sa transforme, sa detina si sa expedieze, dupa caz, produsul accizabil ,, E 5 - GAZ PETROLIER LICHEFIAT “.

Prin adresa inregistrata la DJAOVsub nr. ... petenta depune Situatia privind pierderile tehnologice inregistrate in evidentele contabile pentru GPL aragaz, in perioada noiembrie 2006 - august 2009 , situatia pierderilor tehnologice evidentiate in contabilitate zilnic la GPL aragaz in perioada iulie 2008 - decembrie 2008 , ianuarie 2009 - august 2009 si Studiile privind evaluarea pierderilor de GPL aragaz elaborate de SC TEHNIC INSTAL SRL Giurgiu si Universitatea de Petrol si Gaze Ploiesti .

Organele de control au constatat ca in perioada ... pierderile tehnologice au fost determinate in baza studiului privind evaluarea pierderilor GPL efectuat de SC

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca studiul efectuat de SC este efectuat doar pentru anul 2007.

Autoritatea vamala a solicitat petentei sa prezinte un exemplar al studiului privind pierderile de GPL , vizat de reprezentantii Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri prin care SC ... SRL a fost abilitata in vederea intocmirii de studii privind coeficientii maximi de consumuri tehnologice, specifici activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice.

SC ... SRL prezinta ,, Studiu privind evaluarea pierderilor de GPL aragaz efectuat de SC ...” .

Prin adresa nr. ... organele vamale solicita Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri „, persoanele abilitate 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, conform Ordinului MEC nr. 615/2004 in perioada 01.11.2006- 31.10.2009 ”.

Prin adresa nr. ... emisa de Ministerul Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri si 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. 615/18.10.2004 si 1654/03.11.2004 sunt urmatoarele:**

- **Universitatea de Petrol si Gaze Ploiesti;**
- **Institutul National de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - INCERP Ploiesti - Sucursala a OMV Petrom;**
- **Institutul de Cercetare Rafinarii si Petrochimie - ICERP Ploiesti;**
- **Institutul de Proiectare pentru Instalatii Petroliere - ICERP 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 SC ... nu se regasesete 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 petroliere tipice si atipice conform Ordinului comun MEC- MFP nr.615/1654/2004, organele de control considera ca pentru pierderile tehnologice inregistrate in baza studiului aceasta datoreaza accize.

Referitor la Studiul privind evaluarea pierderilor de GPL in activitatea de depozitare si manipulare la depozitele si instalatiile de incarcare butelii efectuat de catre Universitatea de Petrol si Gaze din Ploiesti , rezulta ca acest studiu a fost avizat de Ministerul Economiei sub nr.... in data de 23.06.2009.

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, distributie si transport al uleiurilor minerale si produselor petroliere atipice, precizeaza:

„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, in sensul prezentului ordin, se intelege scazamintele care se produc in timpul depozitarii, manipularii, distributiei si transportului uleiurilor minerale si produselor petroliere tipice si atipice, determinate de procese naturale cum sunt: evaporare, volatizare, depuneri pe peretii vagoanelor si ai recipientilor in care sunt transportate si depozitate aceste produse, precum si depuneri pe peretii conductelor de transport.

Art.2 - (1) Se admit ca neimpozabile in 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 alicarea 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 activitatilor de depozitare, manipulare, distributie si transport al uleiurilor minerale si 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.

Referitor la „ Studiul privind evaluarea pierderilor de GPL in activitatea de depozitare si manipulare la depozitele si instalatiile de incarcare butelii” elaborat de Universitatea Petrol si Gaze din Ploiesti si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice la data de 23.06.2009 prin care sunt evaluate pierderile pentru perioada 01.01.2008 - 30.12.2008, acesta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei, motivat de faptul ca a indeplinit conditiile prevazute de lege, abia in data de 23.06.2009 respectiv la momentul avizarii lui iar calculul accizei datorate de SC SRL este pana in mai 2009.

Desi petenta a depus in sustinerea contestatiei Studiul privind evaluarea pierderilor de GPL din activitatea de depozitare si manipulare la depozitele si instalatiile de incarcare butelii, prin care sunt evaluate pierderile, efectuat de SC ... acesta nu poate fi retinut in solutionarea cauzei deoarece nu a indeplinit conditiile prevazute de lege, respectiv nu a fost intocmit de catre persoane juridice abilitate si avizat de Ministerul Economiei si Comertului si de Ministerul Finantelor Publice.

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art.192 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.16 si 17.(2) din HG 44/2004, care precizeaza:

„ Art.192 Momentul exigibilitatii accizelor

[...]

(3) In cazul pierderilor sau lipsurilor acciza pentru un produs accizabil devine exigibila la data cand se constata o pierdere sau o lipsa a produsului accizabil ”.

Norme metodologice:

16. In cazul pierderilor sau lipsurilor de produse accizabile acestea se admit ca neimpozabile atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

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

b) se incadreaza in limitele prevazute in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor

c) sunt evidentiata si inregistrate in 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 ”.

Fata de prevederile legale mentionate si de documentele existente la dosarul cauzei DGFP ... prin Biroul solutionare contestatii retine ca, SC ... a achizitionat in perioada 01.11.2006-31.10.2009 produse energetice GPL destinate utilizarii in consumul casnic si produs energetic GPL destinat utilizarii drept combustibil auto, in concluzie, organele de control legal 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 2006 - 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.

Avand in vedere cele prezentate de contestatoare si de organele fiscale prin prisma actelor normative invocate anterior, organul de solutionare a retinut ca organele de inspectie fiscala in mod corect au calculat accize din vanzarea produselor energetice 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 din vanzarea produselor energetice 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.

=7=

3. Referitor la suspendarea executarii silite, contestatoarea solicita „ admiterea cererii si suspendarea executarii silite” insa in referatul cu propuneri de solutionare organele de control mentioneaza „ referitor la solicitarea cuprinsa in punctul 2 din contestatie prin care se solicita suspendarea executarii silite prin propunere a deciziei de impunere pe termen de 6 luni, mentionam ca DJAOV nu a infiintat proprii.

Pentru considerente aratate in continutul deciziei si in temeiul art.(1) si art.(2) din Ordinul nr. 615/18.10.2004, art.176 alin.(1), art. 192 alin.(3) din Legea nr. 571/2003, pct. 16 si 17.(2) din HG nr.44/2004, coroborate cu art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC ... din .., sos., nr..., jud..., impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala de .. lei reprezentand:

- ... lei accize din vanzarea produselor energetice;
- ... lei majorari de intarziere aferente accizei.

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

DIRECTOR EXECUTIV,