

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR AGENTIA
NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI TIMIS
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR
Timisoara, B-dul Revolutiei, nr.15 A, judetul Timis
Te1.:0256-499.334; Fax:0256-499.332**

D E C I Z I A nr. 406/76/10.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulata de SC "A .. cu sediul in T ..

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP- Timis a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Timisoara - Serviciul Inspectie Persoane Juridice 3 prin adresa nr. ... redirectionata la DGFP Timis sub nr ...

Contestatia s-a depus impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.... incheiat de Structura de Inspectie Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de inspectie fiscala persoane juridice 3 si a Deciziei de impunere nr .. privind suma de ... lei, cu titlu de accize pentru motorina, dobanzi si penalitati de intarziere.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.207 al.(j) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX si este autentificata prin stampila unitatii si semnatura administratorului G

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art.209 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; Directia Generala a Finantelor Publice Timis, prin Biroul Solutionare Contestatii, este competenta in solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Obiectul contestatiei este suma de 40.204 lei reprezentand accize pentru motorina in suma de ... lei si dobanzi si penalitati de intarziere in suma de 20.401 lei.

In sustinerea contestatiei, SC "A.." SRL afirma ca achizitionarea combustibilului in cantitate de ...litri la data de 09 decembrie 2004 a fost facuta pentru obtinerea de produse necesare in procesul tehnologic de productie a alcoolului etilic, respectiv obtinerea *probei* de alcool etilic. Consumul efectiv al acestei cantitati de combustibil s-a efectuat in perioada 10 decembrie 2004 - 17 ianuarie 2005. Procesul tehnologic de obtinere a probei de alcool etilic in cantitatea de 1.500 litri s-a finalizat la un interval de 30 de zile dupa darea in consum a combustibilului.

Aceasta cantitate de proba de alcool etilic a fost confiscata de DGFP Timis la data de 13 iunie 2007, motiv pentru care petenta nu a avut posibilitatea verificarii calitatii acestei probe, considerand ca nu este necesara obtinerea autorizatiei de antrepozit fiscal asa cum pretinde organul fiscal in actiunea de verificare din iunie 2007, care a procedat la confiscare.

Temeiul legal invocat de SC " A ... se bazeaza pe prevederile art. 192 si 201 alin. (1), lit. a) si k) din Legea nr.571/2003 republicata privind Codul fiscal si HG nr.44/2004 art.23 alin.(1), (2) si (4)., referitoare la scutirea de plata a accizelor.

II. Din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 27 februarie 2008 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere contestata privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, se intelege ca:

- la data de 09 decembrie 2004 petenta a achizitionat o cantitate de .. litri de carburant in vederea producerii unei cantitati de alcool etilic cu titlu de *proba de alcool etilic*;
- pentru aceasta cantitate de combustibil, SC "A .. a beneficiat de restitutiunea accizei in suma de ... lei;
- in vederea verificarii realitatii documentatiei pusa la dispozitie de petenta spre a obtine restitutiunea accizei, la data de 09 ianuarie 2008, AFP Timisoara, prin Compartimentul de analiza risc, solicita o inspectie fiscala;
- punctul de vedere al contestatarei, care se bazeaza pe prevederile art. 201 alin.(1) lit.a) si k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu privire la scutirea platii accizei la uleiuri minerale utilizate in scopuri tehnologice, nu este sustinut de documente contabile pentru justificarea consumului acestei cantitati de combustibil de ... litri, spre obtinerea *probei de alcool etilic*, in cantitate de .. litri, pentru aceeasi perioada, respectiv 09 decembrie 2004 - 17 ianuarie 2005;
- in acelasi context, organul de control sustine ca nici in luna februarie 2005 nu este evidentiata in contabilitate productia *probei de alcool etilic*;
- de asemenea, *lipsa consumului normal necesar de abur tehnologic* pe unitatea de produs finit, precum si faptul ca utilizarea intregii cantitati de combustibil pentru obinerea de *probe* a dus la obtinerea cantitatii de .. litri de alcool etilic, intareste convingerea organului de control ca stabilirea obligatiei de plata in cuantum de ... lei, cu titlu de accize si a sumei de ... lei reprezentand accesoriu aferente, este justificata.

Perioada supusa controlului fiscal este decembrie 2004 - ianuarie 2005.

III. Avand in vedere sustinerile organului de control, ale contestatarei si documentele existente la dosarul contestatiei, biroul investit cu solutionarea contestatiilor retine urmatoarele:

SC "A ... din Timisoara a formulat contestatie impotriva Raportul de inspectie fiscala nr.... din 27 februarie 2008 si a Deciziei de impunere nr.209 din 27 februarie 2008, prin care este obligata la plata sumei de ... lei cu titlu de accize si .. lei accesoriu aferente;

- prevederile legale pe care le invoca petenta sint cele ale art.192, 201 alin.(1) lit.a) si k) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si a Normelor de aplicare a acestuia conform HG nr.44/2004 pct.23 alin.(1), (2) si (4).

Intreaga cantitate de combustibil a fost consumata in perioada 09 decembrie 2004 - 17 ianuarie 2005 pentru obtinerea celor .. litri de alcool etilic, cu titlu de *proba de alcool etilic*. tar productia celor ... litri de *proba de alcool etilic* s-a obtinut intr-un termen de 30 de zile de la darea in consum a cantitatii de ... litri de combustibil necesar, achizitionat la 09 decembrie 2004.

Documentele depuse de catre SC "A ... sint:

- pentru combustibil, conform facturii fiscale nr.... a achitat accize in suma de ... lei cu OP nr. 11/07.12.2004;
- demersurile intreprinse de catre petenta spre a i se restitui acciza platita la aceasta factura se concretizeaza prin cererile inregistrate la AFP Timisoara sub nr.56.205 si 56.508 din 20 ianuarie 2005. Prin cererea ... solicita restitutiunea accizei la factura ... iar prin cererea nr....8 solicita autorizatia de utilizator final in vederea obtinerii de probe la instalatia de abur tehnologic.

Punctul de vedere al organului fiscal, consemnat in Raportul de inspectie fiscala nr.... din 27 februarie 2008, vizeaza modul de indeplinire a conditiilor de restituire a accizelor, astfel:

- restituirea accizelor conform prevederilor art.201 alin.(1) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pentru anul 2005, "ART. 201 (1) Sunt scutite de

la plata accizelor: fi comhuslibilii peniru motor utilizati in domeniul productiei, .. ; " se efectueaza cu aplicabilitatea prevederilor HG nr.44/2004 pct.23 alin.(4), in vigoare pentru anul 2005, care prevede necesitatea existentei unei autorizatii de utilizator final "(4) In toate situatiile prevazute la art. 201 alin. (1) din (odul fiscal, cu exceptia celei prevazute la lit. g) a aceluiasi articol, scutirea se acorda pe baza decontului de scutire de accize, insotit de: a) autorizalia de utilizator final.... ";

- pentru cantitatea de 22.440 litri de combustibil achizitionata de contestatara la 09.12.2004 (din totalul de 540.000 litri) exista emisa deja autorizatia de utilizator final nr.63T la data de 04.10.2004, autorizatie care permitea scutirea de plata a accizei;

- la 20 ianuarie 2005 sub nr.56.508 inregistrat la AFP Timisoara, contestatara solicita obtinerea autorizatiei de utilizator final pentru o cantitate de 3.715.200 litri combustibil ce urmeaza a fi utilizata in procesul tehnologic in decursul anului 2005, pentru obtinerea de abur necesar desfasurarii procesului de productie. In aceasta cerere, petenta face mentiunea distincta ca pentru combustibilul achizitionat in anul 2004, in cantitate de 22.440 litri, destinatia folosirii lui a fost "pentru probe la instalatia de abur tehnologic".

Din sustinerile organului fiscal, pe marginea Referatului cu propuneri pentru solutionarea prezentei contestatii "Societatea nu a prezentat un consum normat necesar de abur tehnologic pe unitate de produs finit, astfel s-au consumat 22.440 litri combustibil pentru probe si s-au obtinut 1.500 litri alcool etilic", asa cum este prevazut la pct. 23.4. alin.(1) si (2) din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, in vigoare pentru anul 2005 : "23.4. (1) In situatiile prevazute la art. 201 alin. (1) lit. f) si g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, scutirea se acorda indirect, cu conditia ca aprovizionarea sa se efectueze de la un anltrepozit fiscal.

(2) Inainte de flecare achizitie de combustibil pentru motor in regim de scutire, utilizatorul va face o cerere la autoritatea fiscala leritoriala in raza careia isi desfasoara activitatea. Cererea va fi insotita de un memoriu in care va fi descrisa operatiunea pentru care este necesar consumul de combustibil pentru motor si se vor mentiona: perioada de desfasurare a operatiunii, numarul orelor de functionare ale moloarelor si ale instalatiilor de dragare si consumul normat de combustibil pentru motor. "

In baza acestei constatari, organul fiscal considera necuvenita restitnirea accizei in suma de 19.803 lei pentru cantitatea de 22.440 litri combustibil utilizata pentru probe la instalatia de abur tehnologic, intrucat aceasta utilizare nu este prevazuta in actele normative in vigoare ca fiind scutita de acciza si nici in evidentele contabile ale firmei, aceasta utilizare nu are corespondenta in productia perioadei.

- cu privire la acest aspect, reprezentantii legali ai firmei nu au dat nici un fel de relatii care sa explice destinatia combustibilului utilizat pentru a avea motive in solicitarea restituirii accizei aferenta cantitatii de 22.440 litri; acestia sustinand verbal ca intreaga cantitate achizitionata a fost utilizata in operatii de testare a instalatiei de productie;

- avand in vedere situatia de fapt, organul fiscal considera nejustificata destinatia combustibilului utilizat si, prin urmare, SC "A ... nu este indreptatita sa beneficieze de scutirea de plata a accizei aferenta cantitatii de 22.440 litri carburant.

Organul de solutionare competent concluzioneaza ca SC "A avea obligatia prezentarii organului fiscal, documentele intocmite privind consumul normat de combustibil necesar in

procesul tehnologic "pentru probe la instalatia de abur tehnologic " pentru a justifica scutirea de plata a accizei in suma de ... lei.

Intrucat aceasta cerinta legala nu a fost indeplinita de catre petenta, Biroul de Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Timis considera legale constatările organului fiscal ca petenta nu avea dreptul la restituirea accizei in cuantumul de mai sus. Drept consecinta, este intemeiata emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale de plata stabilite de inspectia fiscala pentru obligatia platii accizelor in suma de ... lei .

Referitor la accesoriile in cuantum de ...lei, inscise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... din 27 februarie 2008, organul de solutionare a contestatiei retine ca acestea sint aferente accizelor stabilite in sarcina contestatarei si reprezinta masura accesorie in raport cu debitul de ... lei.

Deoarece, in sarcina SC" A ... a fost retinut debitul de natura accizelor in cuantum de ... lei, aceasta datoreaza si accesoriile in suma de ... lei aferente acestor accize, masura fiind una accesorie, conform principiului de drept "**accessorium sequitur principale**".

Pe aceste considerente, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Timis respinge contestatia formulata de SC "A ... pentru suma de lei, reprezentand accize datorate in perioada decembrie 2004 - ianuarie 2005, precum si pentru suma de ...ei reprezentand accesorii calculate si datorate aferente accizelor in speta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr.14.587 din 10 aprilie 2008, in temeiul Legii nr. 571/2003 si a Titlului IX din OG nr.92/2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Economiei si Finantelor, se

DECIDE:

1. respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand accize datorate si pentru suma de ... lei reprezentand accesorii aferente accizelor in speta. 2. prezenta decizie se comunica la:

- SC "A .. cu sediul in T
- ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE TIMISOARA

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit prevederilor legate, la instanta de contencios-administrativ competenta, in termen de 61uni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV