



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

DECIZIA nr. 25 / 01.02. 2004

privind soluționarea contestației introdusă de S.C. S.A. din localitatea Corabia, județul Olt,
înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Olt sub nr. /

Directorul executiv al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, reîncadrat în categoria funcționarilor publici de conducere prin Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 864 /2003 ,
având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele :

Prin adresa înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Olt sub nr. S.C. S.A. cu sediul în localitatea Corabia, str. județul Olt a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscală nr. din data de

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 alin.1 din O.G. nr. 92 / 2003 privind codul de procedura fiscală.

Suma care face obiectul cauzei este de lei, reprezentând contravaloarea accizei aferentă facturii nr. restituită prin raportul de inspectie fiscală nr. din data de

Constatand ca în speță sunt întrunite condițiile prevazute de art.169 si art. 173 alin1 lit.a) din O.G. nr.92/ 2003 privind codul de procedură fiscală, Direcția generală a finanțelor publice a județului Olt este competentă să soluționeze pe fond contestația .

I. Petenta contestă raportul de inspectie fiscală nr. emis de Direcția generală a finanțelor publice a județului Olt în data de 04.01.2005 prin care s-a dispus ca accizele în sumă de lei, aferente facturii nr. să nu fie restituite pe motiv că la data respectivă societatea nu deținea autorizație de utilizator final, susținand următoarele :

- prin cererea nr. S.C. S.A. solicita restituirea accizelor în valoare de lei. Pentru justificarea acestei sume, societatea a pus la dispoziția organelor de control întreaga documentație solicitată. Inșă, din totalul sumei solicitate, prin raportul de inspectie fiscală s-a restituit numai suma de lei.

- Legea nr. 571 / 2003, intrată în vigoare la data de 01.01.2004, prevede la art.201, alin.(1), lit.k, scutirea la plata accizelor pentru „ orice ulei mineral achiziționat direct de la agenți economici producători sau importatori, utilizat drept combustibil în scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic și apă caldă .” Conform alin.(2) din art.201, modalitatea și condițiile de acordare a scutiților urmau să fie reglementate prin norme. Aceste norme metodologice au fost aprobate sub forma H.G. nr.44/2004 și publicate în Monitorul Oficial nr.112 din 06.02.2004. Prin art.23 alin.(4), H.G.44/2004 introduce pentru prima oară noțiunea de „ autorizație de utilizator final”, aceasta autorizație fiind unul din documentele pe baza cărora se acordă scutirea la plata accizelor prin compensare ori prin restituire.

- ținând cont de aceste prevederi, în data de 09.02.2004, S.C. S.A. a înaintat la D.G.F.P. Olt cererea și documentele necesare obținerii autorizației de utilizator final, autorizație ce a fost emisă sub nr.

- la data de 11.02.2004, societatea a achiziționat de la antrepozitul combustibil în valoare de lei, din care lei reprezenta acciză. Petenta subliniază faptul că aprovizionarea s-a făcut după două zile de la depunerea cererii de eliberare a certificatului de utilizator final și că s-a recurs la aprovizionarea cu combustibil înainte de emiterea certificatului, din considerente de ordin social.

- S.C. S.A. este unicul producător de agent termic la nivelul orașului Corabia, iar la acea dată societatea nu mai avea în stoc combustibil, astfel încât aprovizionarea trebuia să se facă urgent pentru a se putea continua procesul de producție și implicit distribuția agentului termic în timpul sezonului rece.

- petenta susține, de asemenea, că nerestituirea sumei de lei se bazează pe o logică ce excede litera și spiritul legii, întrucât nici Codul Fiscal și nici Normele Metodologice de aplicare nu prevăd o sintagmă de genul „ autorizație de utilizator final emisă la data aprovizionării cu combustibil ”, textul limitându-se la cerința existenței acestui certificat. Ori, la acea dată, societatea depusese cererea în vederea

eliberării certificatului, cerere finalizată cu emiterea respectivului document. De altfel, deținerea certificatului la numai cinci zile de la publicarea Normelor Metodologice era absolut imposibilă din moment ce normele legale în vigoare instituie un termen maxim de 30 de zile pentru comunicarea ori emiterea documentelor solicitate.

Neluând în considerare aceste aspecte, s-ar putea presupune ca legiuitorul ar fi exceptat de la restituirea accizelor convenite tuturor utilizatorilor de combustibil care s-au aprovizionat în perioada 06.02.2004 - 06.03.2004. Însă, o asemenea „sanctiune” este imposibil de acceptat.

Ținând cont de motivele expuse, petenta solicită revenirea asupra raportului de inspecție fiscală nr. / 04.01.2005, astfel încât să se restituie acciza în valoarea totală solicitată prin cererea nr. / 04.01.2005.

II. Organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal au procedat la verificarea documentației de restituire accize pe perioada 01.01.2004 - 30.11.2004 având la baza cererea de restituirea a accizelor nr. / 04.01.2005 înregistrată la A.F.P. Corabia, prin care societatea solicită restituirea sumei de

lei, reprezentând accize aferente combustibilului tip 3 aprovizionat în perioada 29.01.2004 - 25.11.2004, fiind întocmit raportul de inspecție fiscală nr. / din data de 04.01.2005.

Cu prilejul verificării, organele de control au constatat că pentru accizele în suma de lei aferente facturii nr. / 11.02.2004, petenta nu poate beneficia de restituire deoarece nu deține autorizație de utilizator final conform normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, autorizație care a fost eliberată de D.G.F.P. Olt în luna februarie 2004, sub nr. / 19.02.2004.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivațiilor contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Societatea comercială S.C. S.A. cu sediul în localitatea Crabia, str. / județul Olt, este înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. / și are atribuit codul unic de înregistrare

Obiectul de activitate principal este producția și distribuția energiei termice și a apei calde, cod CAEN 4030.

Prin cererea nr. / 30.11.2004, petenta a solicitat restituirea sumei de lei, reprezentând accize plătite de S.C. S.A. pentru achiziționarea produsului combustibil tip 3 de la SNP PETROM S.A. Sucursala PECO Olt - depozit Caracal în perioada 29.01.2004 - 25.11.2004.

Organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal au procedat la verificarea documentației de restituire accize pe perioada 01.01.2004 - 30.11.2004, fiind întocmit raportul de inspecție fiscală nr. / din data de 04.01.2004 prin care s-a stabilit că unitatea nu îndeplinește condițiile de restituire accize pentru suma de lei, aferente facturii nr. / 11.02.2004.

Suma care face obiectul cauzei este de lei, reprezentând accize aferente cantității de combustibil tip 3 aprovizionat în data de 11.02.2004, nerestituite prin raportul de inspecție fiscală nr. / din data de 04.01.2005.

Prin raportul de inspecție fiscală nr. / din data de 04.01.2004, organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Olt, au constatat că S.C. S.A. Corabia, în baza contractului de vânzare - cumpărare produse - petroliere încheiat cu S.N.P. PETROM S.A. - Sucursala PECO Olt Slatina, înregistrat sub nr. 339/21.01.2004, a achiziționat în perioada 01 ianuarie - 30 noiembrie 2004 cantitatea de 346.110 litri combustibil tip 3 în valoare totală de lei, din care accize în sumă de lei. Din totalul accizelor de lei, organele de control au stabilit că acciza aferentă facturii nr. / 11.02.2004, în sumă totală de lei nu poate fi restituită deoarece aprovizionarea a fost făcută înaintea eliberării certificatului de utilizator final.

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal la art.201, al.1, lit.k prevede că sunt scutite de la plata accizelor „orice ulei mineral achiziționat direct de la agenți economici producători sau importatori, utilizat drept combustibil în scop tehnologic pentru producerea de agent termic și apă caldă.”

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44 / 2004, secțiunea a 7-a pct.23 al.3 prevăd că scutirea se acordă :

- .. a) prin compensare cu alte impozite și taxe datorate bugetului de stat;
- b) prin restituirea accizelor plătite la momentul achiziționării produselor accizabile.”

iar la al.(4) se prevede că „în toate situațiile prevăzute la art. 201 alin. (1) din Codul fiscal, cu excepția celei prevăzute la lit. g) a aceluiași articol, scutirea se acordă pe baza:

- a) autorizației de utilizator final. Aceasta se eliberează și în cazul antrepozitarilor autorizați care utilizează uleiuri minerale obținute din producția proprie;
- b) facturii fiscale speciale de achiziție a uleiurilor minerale, în care acciza să fie evidențiată separat, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2), în care pe factură se înscrie "scutit de accize";
- c) dovezii plății accizelor către antrepozitul fiscal expeditor sau către importator, după caz, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis”.

Decizia nr.2/07.04.2004 a Comisiei Fiscale Centrale, aprobată prin O.M.F.P. nr. 576/2004, în legătură cu acordarea scutirii de accize prevăzute la art.200 alin. (1) și art.201 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003, dă următoarea soluție :, întrucât autorizațiile de utilizatori finali au început să fie emise după data de 6 februarie 2004, cei care au achiziționat uleiuri minerale direct de la antrepozite fiscale de producție, importatori sau distribuitori agreeți în perioada 1 ianuarie - 6 februarie a.c. în scopurile prevăzute de lege pentru care se acordă

scutire de la plata accizelor beneficiază de această scutire in baza autorizatiei de utilizator final, emisă de autoritatea fiscală teritorială, indiferent de data la care s-a efectuat aprovizionarea de produse accizabile, dar nu mai devreme de 1 ianuarie 2004”.

Avand in vedere faptul că S.C. [] SA deține autorizația de utilizator final din data de 19.02.2004 fiind eliberată de DGFP Olt sub nr. [] și tinand cont de prevederile Legii nr. 571/2003, H.G. nr. 44 / 2004 si O.M.F.P. nr. 576/2004 de aprobare a Leciziei nr.2/2004 a Comisiei Fiscale Centrale, rezultă că organele de control au procedat legal cand au stabilit că petenta nu indeplineste condițiile de restituire accize pentru suma de [] lei , aferente achizițiilor de combustibil tip 3, deoarece in perioada 06.02.2004 - 19.02.2004 utilizatorul final in cauză nu a deținut autorizație așa cum prevăd actele normative susmenționate.

Așa cum s-a precizat mai sus, S.C. [] S.A. din localitatea Corabia nu indeplinește condițiile de restituire a accizelor prevăzute de HG. nr. 44 / 2004 secțiunea a 7-a pct.23 al.4, lit.a) pentru accizele in suma de [] lei aferentă facturii nr. [] / 11.02.2004, deoarece nu a deținut autorizație de utilizator final, aceasta fiind obținută pe data de 19.02.2004, adica ulterior datei publicarii H.G. nr.44 / 22.01.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571 / 2003 privin Codul fiscal , publicat in Monitorul Oficial nr. 112 din 06.02.2004, care a introdus obligativitatea deținerii autorizației de utilizator final pentru restituirea accizelor de la data publicarii actului normativ in cauză.

In aceste condiții, contestația formulată de S.C. S.C. [] S.A. din localitatea Corabia, județul Olt, pentru suma de [] lei, reprezentand accize aferente achizițiilor de combustibil tip 3 din data de 11.02.2004, urmează a fi respinsă ca neintemeiată .

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 175 alin.(5), 180 alin(1) si 191 alin(1) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală ,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestației formulată de S.C. [] S.A. din localitatea Corabia, județul Olt, ca neintemeiată.

Art. 2 Prezenta se comunică S.C. [] S.A. cu sediul in localitatea Crabia, str. [] nr. [] Activității de Control Fiscal și Administrației Finanțelor Publice Corabia .

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în termen de 30 de zile de la comunicare .

