

## DECIZIA nr. 28 din 30.03. 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Tulcea asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organul de inspecție fiscală nr.../29.01.2010 și a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr.../29.01.2010 privind suma de ... lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală .

Contestația *nu* este semnată de titularul dreptului procesual, este semnată și stampilată de avocat Y, fără să facă dovada calității de împuternicit al semnatarului contestației. Prin adresa nr.../14.03.2010 D.G.F.P. Tulcea a solicitat petentei ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să depună împuternicirea avocată. SC X SRL a primit adresa în data de 23.03.2010 (potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei) și depune la D.G.F.P. Tulcea împuternicirea avocată înregistrată sub nr.../25.03.2010.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, art. 207 și art. 209 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL, contestă decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr.../29.01.2010 prin care organul de control a stabilit o obligație suplimentară de plată în suma de ... lei reprezentând accize (... lei) și majorări de întârziere (... lei), motivând următoarele:

- societatea are ca obiect principal de activitate achiziționări de terenuri și vânzări terenuri, iar pentru identificarea acestora sunt necesare deplasări în localitățile Deltei Dunării și în acest scop societatea și-a procurat nava Z.

- în scopul derulării acestei activități, petenta a prezentat antrepozitului de distribuție produse energetice SC Y SRL Tulcea-livrarea benzinei în regim de scutire de la plată accizelor și nu pentru activitatea secundară de transport marfuri și persoane.

- petenta susține că “furnizorul nu ne-a făcut nici o comunicare din care să rezulte că benzina livrată viza strict activitatea de transport persoane și marfuri pe cai navigabile.”

- petenta consideră că atunci când a făcut deplasările în Delta Dunării în vederea identificării terenurilor, în scopul vânzării, a desfășurat “o activitate în scop comercial cu titlu oneros.”

Fata de aspectele invocate anterior, petenta solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr... /29.01.2010, decizie pe care o considera netemeinica si nelegala.

II. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.../29.01.2010, organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Tulcea, au stabilit la SC X SRL obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de ... lei reprezentand accize (... lei) si majorari (... lei).

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr... /29.01.2010 a fost emisă in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../29.01.2010, prin care organul vamal a stabilit ca agentul economic are de plata la bugetul general consolidat suma de ... lei reprezentand accize, deoarece in perioada 2008-2009, din totalul cantitatii de combustibil, respectiv ... litri, achizitionate in regim de scutire de la plata accizelor conform art. 201 alin. (1) lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea nu a putut justifica in consum aceasta cantitate, prin activitati specifice scopului pentru care a fost acordata scutirea de la plata accizelor.

Pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar mentionate mai sus, s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform prevederilor legale.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât si a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele vamale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Tulcea au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina SC X SRL, diferența de plata in suma de ... lei reprezentand accize si majorari de intarziere, prin decizia de impunere nr.../29.01.2010.**

**In fapt**, organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea, au efectuat inspectia fiscala partiala, pentru creanta bugetara “accize” la SC X SRL.

Controlul s-a finalizat prin intocmirea raportului de inspectie fiscala nr.../29.01.2010, în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.../29.01.2010, prin care a stabilit diferente suplimentare de plata in cuantum de ... lei si accesorii calculate in suma de ... lei.

In urma verificarii s-a constatat ca in perioada 31.01.2008-31.12.2009 SC X SRL a achizitionat cantitatea de ... litri benzina fara plumb, in regim de

scutire de la plata accizelor, in baza art. 201, alin. (1) lit. b din Legea 571/2003, de la antrepozitul fiscal de distributie produse energetice SC Y SRL Tulcea, in baza certificatului de ambarcatiune nr... emis de Capitania Zonala Giurgiu la data de 27.03.2008 pentru nava Z din dotarea societatii, in conformitate cu prevederile pct. 23.1 alin. 4 lit. b din HG 44/2004.

Cantitatea de ... litri benzina fara plumb, achizitionata in regim de scutire de la plata accizelor in baza art. 201 alin. (1) lit. b din Legea 571/2003, nu a putut fi justificata de agentul economic ca fiind consumata in sensul prevazut de actul normativ mentionat mai sus.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie in timpul controlului de SC X SRL rezulta ca, combustibilul achizitionat nu a fost utilizat in activitatile de navigatie potrivit obiectului de activitate secundar (transport de persoane sau de marfuri pe cai navigabile interioare), iar veniturile obtinute nu rezulta din aceste activitati. In consecinta organul de control a calculat o diferenta de accize de plata in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile legale.

Pentru neachitarea in termen a accizelor, organul fiscal a calculat majorari de intarziere in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile legale.

**In drept**, cauza îsi găsește soluționarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificările si completările ulterioare.

Art. 201 alin.(1) lit. b) din Legea 571/2003, prevede:

“ (1) Sunt scutite de la plata accizelor: .....

**b) produsele energetice livrate in vederea utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigatia in apele comunitare si pentru navigatia pe caile navigabile interioare, inclusiv pentru pescuit, altele decat pentru navigatia ambarcatiunilor private de agrement. De asemenea, este scutita de la plata accizelor si electricitatea produsa la bordul ambarcatiunilor. Prin ambarcatiune privata de agrement se intelege orice ambarcatiune utilizata de catre proprietarul sau sau de catre persoana fizica ori juridica ce o detine cu titlu de inchiriere sau cu un alt titlu, **in alte scopuri decat cele comerciale si, in special, altele decat transportul de persoane sau de marfuri ori prestari de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autoritatilor publice;**”**

Pct. 23.1 alin. (4) lit. b) din HG 44/2004, prevede:

“ (4) Se pot aproviziona cu produse energetice destinate exclusiv utilizării drept combustibil pentru motor pentru navigatia pe caile navigabile interioare la preturi de livrare fara accize:

**b) persoana care detine certificat de autorizare pentru navigatie. ”**

Art. 192 alin. (5) din Legea 571/2003, prevede:

“ Momentul exigibilitatii accizelor:

***(5) In cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibila la data la care produsul este utilizat in orice scop care nu este in conformitate cu scutirea.”***

Din textele de lege prezentate mai sus, rezulta ca produsele energetice livrate in vederea utilizarii drept combustibil pentru motor pentru navigatie in apele comunitare, sunt scutite de la plata accizelor, daca acestea sunt utilizate pentru transport naval in scop comercial (art. 201 alin. (1) lit. b) din Legea 571/2003) si se pot aproviziona cu combustibil pentru motor pentru navigatia pe caile navigabile interioare la pretul de livrare fara accize persoanele care detin certificat de autorizare pentru navigatie (pct. 23.1 alin. (4) lit. b) din HG 44/2004). In cazul in care un produs accizabil scutit de accize este utilizat in orice scop care nu este in conformitate cu scutirea, acciza devine exigibila (art. 192 alin. (5) din Legea 571/2003).

Avand in vedere cele relatate mai sus si faptul ca petenta a folosit cantitatea de ... litri benzina fara plumb in alte scopuri (transport clienti in vederea vanzarii terenurilor in Delta Dunarii) si nu a fost utilizata pentru activitatile de navigatie potrivit obiectului de activitate secundar (transport de pasageri si transport de marfuri pe cai navigabile interioare) pentru care avea dreptul la scutire pentru plata accizelor, iar veniturile obtinute nu rezulta din aceste activitati, a incalcat prevederile legale mentionate (art. 201 alin. (1) lit. b) din Legea 571/2003 coroborat cu pct. 23.1 alin. (4) lit. b) din HG 44/2004) , organul vamal din cadrul D.J.A.O.V. Tulcea a calculat acciza de plata respectand prevederile legale si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia SC X SRL Tulcea privind accize in suma de ... lei stabilite prin decizia de impunere nr.../29.01.2010.

Referitor la majorarile de întârziere în suma de ... lei stabilite de organul vamal din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Tulcea, pentru neplata în termen a accizei datorate (... lei), stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr... /29.01.2010, se reține:

Art. 119 alin (1) din OG 92/2003 R, prevede:

*“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”*

Art. 120 alin. (1) din OG 92/2003 R, prevede:

*“ (1) Majorarile de intarziere se calculează pentru fiecare zi de intarziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”*

Avand in vedere ca petenta datoreaza bugetului general consolidat accize, iar acestea nu au fost achitate in termen, petenta datoreaza majorari de intarziere aferente in suma de ... lei calculate de organul vamal in conformitate cu prevederile legale mentionate si urmeaza a se respinge ca neantemeiata contestatia cu privire la aceasta suma.

Fata de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 209 si art. 216 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### DECIDE:

Art. 1 Organul competent in solutionarea contestatiei privind Dispozitia privind masurile stabilite de organul de inspectie fiscala nr.../29.01.2010 este organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat.

Art. 2 Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL privind suma de ... lei reprezentand accize (... lei) si majorari de intarziere (... lei) stabilita de organul vamal prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.../29.01.2010 emisă de D.J.A.O.V. Tulcea.

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacată in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, in conditiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR