

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2004

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.A.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, Directia controlului fiscal asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal si are ca obiect o suma reprezentand accize.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 171 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 169 si art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.A.** precizeaza ca in conformitate cu art. 201 din Codul fiscal a solicitat Directiei generale a finantelor publice restituirea - compensarea accizei aferenta combustibilului lichid tip III, achizitionat si consumat de societate in scop tehnologic si pentru producerea de agent termic si apa calda.

In baza art. 2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1828/2004, **S.C. X S.A.** a solicitat cu adresa inregistrata la Directia generala a finantelor publice, eliberarea autorizatiei de utilizator final.

Prin procesul verbal contestat, organele de control au refuzat compensarea sumei reprezentand accize intrucat autorizatia de utilizator final a fost eliberata la data de 04.02.2004, specificandu-se ca valabilitatea acesteia incepe numai de la aceasta data.

Aceasta masura de refuz a compensarii nu are temei legal deoarece mentiunea din autorizatia de utilizator final excede prevederilor art. 201 alin. 1 lit. k din Codul fiscal, aplicabil de la data de

01.01.2004, text legal care nu conditioneaza scutirea de la plata accizelor de existenta unor asemenea autorizatii.

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1828/2004, abia de la data de 08.01.2004 reglementeaza obligativitatea consumatorilor finali de uleiuri minerale de a detine astfel de autorizatii iar acest ordin nu este de natura a modifica prevederile art. 201 din Codul fiscal, el fiind o norma cu caracter tehnic si urmarind o reglementare tranzitorie a procedurilor necesare pentru acordarea compensarii accizelor achitate de utilizatorii finali pentru astfel de uleiuri minerale.

II. Prin procesul verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei control fiscal s-au constatat urmatoarele:

Din verificarea documentelor s-a constatat ca societatea s-a aprovizionat cu cantitatea de 1.210,830 tone combustibil lichid usor tip III de la S.C. P S.A.

S.C. X S.A. detine autorizatie de utilizator final incepand cu data de 04.02.2004. Astfel, avand in vedere ca autorizatia de utilizator final este valabila incepand cu data de 04.02.2004 iar facturile de aprovizionare a combustibilului lichid usor III sunt din data de 06.01.2004 si pana la data de 14.02.2004, s-a constatat ca pentru perioada cuprinsa intre 06.01.2004 - 04.02.2004, **S.C. X S.A.** nu beneficiaza de scutirea de la plata a accizelor deoarece nu au fost respectate prevederile pct. 23 din Hotararea Guvernului nr. 44/22.01.2004.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata invocate de catre contestatoare si organul de control, se retine:

Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca S.C. X S.A. beneficiaza de restituirea - compensarea accizelor aferente combustibilului lichid usor tip III folosit in scop tehnologic si drept combustibil de incalzit achizitionat in perioada 06.01.2004 - 04.02.2004 in conditiile in care autorizatia de utilizator final a fost obtinuta incepand cu data de 04.02.2004.

In fapt, **S.C. X S.A.** s-a aprovizionat in perioada 06.01. - 14.02.2004 cu cantitatea de 1.210,830 tone combustibil lichid usor tip III de la S.C. P S.A. **S.C. X S.A.** detine autorizatie de utilizator final incepand cu data de 04.02.2004.

Prin cererea inregistrata la Directia generala a finantelor publice, contestatoarea a solicitat restituirea - compensarea accizei.

Astfel, prin procesul verbal contestat, organele de control au constatat ca societatea nu beneficiaza de restituirea - compensarea accizelor aferente facturilor de aprovizionare a combustibilului lichid usor III pe perioada 06.01.2004 - 04.02.2004 intrucat autorizatia de utilizator final este valabila incepand cu data de 04.02.2004.

In drept, art. 201 alin. (1) lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

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

k) orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producători sau importatori, utilizat drept combustibil în scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic si apă caldă; [.....]”

La pct. 23 alin. (3) si alin. (4) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se prevede:

“(3) Pentru celelalte situatii prevăzute la art. 201 alin. (1) din Codul fiscal, scutirea se acordă:

a) prin compensare cu alte impozite si taxe datorate bugetului de stat;

b) prin restituirea accizelor plătite la momentul achizitionării produselor accizabile.

(4) În toate situatiile prevăzute la art. 201 alin. (1) din Codul fiscal, cu exceptia celei prevăzute la lit. g) a aceluasi articol, **scutirea se acordă pe baza:**

a) autorizatiei de utilizator final. Aceasta se eliberează si în cazul antrepozitarilor autorizati care utilizează uleiuri minerale obtinute din productia proprie;

b) facturii fiscale speciale de achizitie a uleiurilor minerale, în care acciza să fie evidentiata separat, cu exceptia 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.”

Din analiza constatarilor cuprinse in procesul verbal contestat, se retine faptul ca organele de control au verificat “documentele justificative care stau la baza operatiunilor de restituire - compensare a accizei pentru combustibilul folosit in scop tehnologic propriu”, singura deficianta constatata fiind autorizatia de utilizator final eliberata la data de 04.02.2004.

Ulterior incheierii procesului verbal contestat a fost emisa Decizia nr. 2/07.04.2004 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, conventiile de evitare a dublei impuneri, accize si taxa pe valoarea adaugata care precizeaza:

“2. Acordarea scutirii de accize prevazute la art.200 alin.(1) si art.201 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal incepand cu data de 1 ianuarie 2004:

Solutie:

Intrucat autorizatiile de utilizatori finali au inceput sa fie emise dupa data de 6 februarie 2004, cei care au achizitionat uleiuri minerale direct de la antrepozite fiscale de productie, importatori sau distribuitori agreati in perioada 1 ianuarie - 6 februarie a.c. in scopurile prevazute de lege pentru care se acorda scutire de la plata accizelor, beneficiaza de aceasta scutire - in baza autorizatiei de utilizator final emisa de autoritatea fiscala teritoriala, - indiferent de data la care s-a efectuat aprovizionarea de produse accizabile, dar nu mai devreme de 1 ianuarie 2004.

Procedura de compensare si/sau de restituire, dupa caz, se efectueaza potrivit Codului de procedura fiscala”.

Astfel, din cele precizate mai sus, se retine faptul ca societatile comerciale care au achizitionat uleiuri minerale in perioada 01.01 - 06.02.2004 beneficiaza de scutire de la plata accizelor in baza autorizatiei de utilizator final, chiar daca aceasta a fost emisa ulterior.

Se retine ca organele de control nu au procedat la aprobarea restituirii accizelor in vederea solutionarii cererii de compensare pe considerentul ca autorizatia de utilizator final a fost emisa la data de 04.02.2004 iar actele normative la data incheierii procesului verbal prevedeau ca scutirea se acorda si pe baza autorizatiei de utilizator final.

Tinand cont de prevederile legale in vigoare in perioada verificata, precum si de faptul ca ulterior incheierii procesului verbal a fost adoptata Decizia nr. 2/07.04.2004 de ale carei prevederi organele de control nu au putut tine cont, se va admite contestatia formulata de **S.C. X S.A.** pentru accize.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 201 alin. (1) lit. k din Legea nr. 571/2003, Decizia nr. 2/07.04.2004 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, conventiile de evitare a dublei impuneri, accize si taxa pe valoarea adaugata coroborate cu cele ale art. 170 si art 180 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se:

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** pentru suma reprezentand accize.