



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59 int 2036
Fax :+021 336 85 48
e-mail :Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. 122 / 2012

privind soluționarea contestației depuse de
SC .X. .X. .X. SA din jud. .X.
inregistrata la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr. 906646/19.04.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr. .X./13.04.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr. X/19.04.2011, asupra contestației formulate de SC .X. .X. .X. SA cu sediul în str. X nr. X, loc. .X. .X., jud. .X., CUI 1770253.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .X./09.03.2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .X./09.03.2011, încheiate de reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă accize și suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere/dobânzi aferente.

În raport de data emiterii titlului de creanță contestat, respectiv 09.03.2011, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. în data de 07.04.2011, conform stampilei aplicată de Serviciul Registratură pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constatănd că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art. 206, art.207 alin 1 și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările

ulterioare, la data depunerii contestațiilor, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția nr.13 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. .X. .X. SA.

I. Prin contestația formulată, societatea arată că antracitul și cocsul importat/achiziționat este utilizat în procesul de fabricare a varului și sodei calcinate, iar potrivit art. 175⁴ alin. 1, pct. 2 lit e din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, dispozițiile privind accizarea pentru produsele energetice utilizate în procesele mineralogice nu sunt aplicabile.

Referitor la depunerea declarației pe propria răspundere conform pct. 5^{1.3} din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, societatea învederează că scutirea de accize este prevăzută de lege ca o consecință a utilizării antracitului și cocsului într-unul din scopurile scutite prevăzute de lege și nu ca o consecință a efectuării formalităților de înregistrare fiscală.

Societatea învederează că legiuitorul nu a prevăzut ca sancțiune pentru nedeținerea declarației pe propria răspundere plata accizelor, aceasta sancțiune fiind aplicabilă numai dacă produsul este utilizat în alt scop decât cel scutit, conform art. 195 alin 5 din Codul fiscal.

Societatea arată că pentru importurile din luna martie 2007 nu se pot calcula accize întrucât acestea au fost făcute anterior intrării în vigoare a prevederilor Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 522/2007 pentru aprobarea Precizărilor de aplicare a unor prevederi de la [titlul VII "Accize și alte taxe speciale"](#) din Normele metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004](#), cu modificările și completările ulterioare.

Societatea arată că declarația pe propria răspundere nu este un act administrativ, nu este emisă de autoritate publică ci este doar un act unilateral prin care agentul economic își declară intenția de a achiziționa un produs care este scutit de la plata accizelor și trebuie sancționată doar situația în care declarația cuprinde informații incorecte sau este urmată de un comportament în dezacord cu cel asumat în fața organului fiscal.

Societatea precizează că nedeținerea acestei intenții în condițiile în care operatorul economic utilizează produsul în scop scutit nu poate avea aceeași consecință cu nerespectarea intenției și achiziționarea produsului în alte scopuri decât cele care atrag scutirea.

Societatea solicita admiterea contestației.

II. Prin Decizia de impunere nr. nr. .X./09.03.2011 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .X./09.03.2011, reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. au constatat urmatoarele:

Societatea contestatoare, in perioada verificată, a importat cu declarațiile vamale nr. I .X./11.03.2007 si nr. I .X./23.03.2007 antracit cod tarifar NC 2701, respectiv cocs metalurgic, cod tarifar NC 2704, de la societatea .X. din Ucraina si a efectuat 5 achizitii intracomunitare de cocs, cod tarifar NC 2704 de la societatea .X. din Polonia.

Organele vamale au constatat că pentru produsele energetice importate/achiziționate si introduse in procesul de producție până la data de 27.11.2007, societatea nu a depus declaratii pe propria raspundere privind scopul in care achizitioneaza cocsul/antracitul, in conformitate cu pct. 5^{1.3} alin 3 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, asa cum au fost modificate si completate prin Hotararea Guvernului nr. 213/2007 si de asemenea nu s-a înregistrat la autoritatea fiscală teritorială ca operator economic cu produse accizabile, in conformitate cu prevederile pct. 5^{1.1} din acelesi act normativ.

Organele vamale, in conformitate cu prevederile art. 175² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, respectiv pct. 5^{1.1} din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, asa cum au fost modificate si completate prin Hotararea Guvernului nr. 213/2007, au calculat in sarcina societății suma de .X. lei reprezentând accize si suma de .X. lei reprezentând majorari de intarziere/dobânzi .

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma totala de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta accize si suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere/dobânzi aferente, **cauza supusa solutionarii este daca pentru importurile/achizițiile intracomunitare de cocs metalurgic si antracit efectuate in perioada 02.03.2007-27.11.2007 societatea poate beneficia de exceptare de la plata accizelor in conditiile in care nu s-a inregistrat la autoritatea fiscală centrală in calitate de operator economic cu produse accizabile si nu a depus la autoritatea fiscala teritoriala declaratia pe propria răspundere, privind scopul în care urmează a fi achiziționate produsele respective, conform Hotararii Guvernului nr. 213/2007 pentru modificarea și completarea **Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care intra in vigoare la data de 02.03.2007.****

In fapt, SC .X. .X. .X. SA a importat cu declarațiile vamale nr. I .X./11.03.2007 si nr. I .X./23.03.2007 antracit si cocs metalurgic de la societatea .X. din Ucraina si a efectuat 5 achizitii intracomunitare de cocs de la societatea .X. din Polonia, care au fost utilizate in procesul mineralogic de fabricare a varului si sodei calcinate.

Cocsul metalurgic si antracitul au fost incadrate la codul NC 2704, respectiv codul NC 2701, incadrari necontestate de societate.

Organele vamale au constatat ca in perioada 02.03.2007-27.11.2007 societatea a derulat importurile/achizițiile de cocs metalurgic si antracit fara a se fi inregistrat ca operator economic cu produse accizabile si fara a depune la autoritatea fiscala teritoriala declaratia pe propria răspundere, privind scopul în care urmează a fi achiziționate produsele respective, asa cum prevede art. 175² din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completările ulterioare si pct. 5^{1.1} alin 2, respectiv pct 5^{1.3} alin 3 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, si au stabilit in sarcina contestatoarei accize.

In drept, art. 175 alin 3 lit. h din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare in perioada 01.01.2007-19.12.2007, prevede:

(3) *Produsele energetice pentru care se datorează accize sunt:*

[...]

h) cărbune și cocs cu codurile NC 2701, 2702 și 2704.

Avand in vedere ca produsele achizitionate de contestatoare de la societatile din Ucraina si Polonia reprezinta cocs metalurgic si antracit incadrate la codul NC 2704, respectiv codul NC 2701, acestea se inscriu in grupa produselor energetice pentru care se datoreaza accize.

De asemenea, art. 175⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completările ulterioare, in vigoare in perioada 01.01.2007-19.12.2007, stipuleaza:

Excepții

(1) *Prevederile privind accizarea nu se vor aplica pentru:*

[...]

2. *următoarele utilizări de produse energetice și energie electrică:*

[...]

e) *procesele mineralogice, potrivit prevederilor din norme.*

Incepand cu data de 02.03.2007 Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, au fost modificate si completate prin Hotararea Guvernului nr. 213/2007 pentru modificarea și completarea [Normelor metodologice](#) de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, publicata in Monitorul Oficial nr. 153/02.03.2007, astfel:](#)

3. După alineatul (1) al punctului 5^{1.1} se introduce un nou alineat, alineatul (2), cu următorul cuprins:

(1) Operatorii economici autorizați pentru extracția cărbunelui și operatorii economici producători de cocs se vor înregistra în calitate de operatori economici cu produse accizabile, la autoritatea fiscală centrală. Înregistrarea se face pe baza cererii prevăzute în [anexa nr. 2](#).

(2) *Intră sub incidența prevederilor alin. (1) și operatorii economici care efectuează achiziții intracomunitare sau importă astfel de produse, exigibilitatea accizelor luând naștere la momentul livrării produselor respective către beneficiari.*

4. *Punctul 5^{1.3} va avea următorul cuprins:*

Norme metodologice:

5^{1.3}[...]

(3) *Operatorii economici care achiziționează produse energetice, altele decât cele prevăzute la alin. (2) al [art. 175](#) din Codul fiscal, în vederea utilizării în unul dintre scopurile prevăzute la [art. 175⁴](#) alin. (1) pct. 2 lit. a), b)*

și e) se înregistrează la autoritatea fiscală teritorială prin depunerea unei declarații pe propria răspundere, întocmită în 3 exemplare, privind scopul în care urmează a fi achiziționate produsele respective. Din cele 3 exemplare, cu numărul de înregistrare la autoritatea fiscală, unul se păstrează de către beneficiar, altul de către furnizor, iar al treilea de către autoritatea fiscală.

(4) Atât în cazul autorizației de utilizator final, cât și al declarației pe propria răspundere, numărul autorizației sau declarației atribuit de către autoritatea fiscală teritorială va fi precedat de indicativul RO urmat de indicativul județului. Acest număr este cel care, în cazul prevăzut la alin. (1), se comunică antrepozitului fiscal furnizor de către beneficiar, în vederea înscrierii în căsuța 4 a documentului administrativ de însoțire.

(5) Autoritățile fiscale teritoriale vor ține o evidență a operatorilor economici prevăzuți la alin. (1) și (3) prin înscrierea acestora în registre speciale. De asemenea, vor asigura publicarea pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice a listei cuprinzând acești operatori economici, listă care va fi actualizată lunar până la data de 15 a fiecărei luni.

[...]

(7) În înțelesul prezentelor norme, prin procese mineralogice se înțeleg procesele clasificate în nomenclatura CAEN sub codul DI 26 <<fabricarea altor produse din minerale nemetalice>>, în conformitate cu Regulamentul Consiliului nr. 3037/90 din 9 octombrie 1990 privind clasificarea statistică a activităților economice în Comunitatea Europeană.

Referitor la achizițiile intracomunitare de coals metalurgic efectuate de societate în perioada 02.03.2007-19.12.2007, se reține că societatea pentru a putea beneficia de prevederile legale privind neaccizarea coalsului metalurgic, trebuia să îndeplinească cumulativ trei condiții, și anume: să se înregistreze la autoritatea fiscală centrală în calitate de operator economic cu produse accizabile conform pct. 5^{1.1} alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate de Hotărârea Guvernului nr. 213/2007, să depună la autoritatea fiscală teritorială declarația pe propria răspundere, privind scopul în care urmează a fi achiziționate produsele respective, conform pct. 5^{1.3} alin 3 din același act normativ, în vigoare începând cu data de 02.03.2007 și respectiv să utilizeze coalsul metalurgic în procese mineralogice.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că societatea nu s-a înregistrat ca operator economic cu produse accizabile și nu a depus declarația pe propria răspundere privind utilizarea coalsului metalurgic într-un scop exceptat de la plata accizelor, astfel că intervine obligația de plată a accizelor aferente coalsului metalurgic achiziționat din Polonia și Ucraina în perioada 02.03.2007-19.12.2007.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei de Legislatie in Domeniul Accizelor exprimat intr-o speța asemănătoare, transmis cu adresa nr. X/02.04.2009, unde se precizeaza:

“Din cele prezentate de dv rezulta ca societatea nu s-a conformat prevederilor 5[^]1.1 si nici celor de la pct. 5[^]1.3 de la titlul VII din normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare, in ceea ce priveste obligatia inregistrarii ca operator economic cu produse accizabile si a inregistrarii declaratia pe propria răspundere privind utilizarea produsului energetic accizabil, respectiv a cocsului, intr-un scop exceptat de la plata accizelor.

In aceasta situatie intrucat nu s-au respectat cerintele de mai sus, care sa asigure regimul de exceptare de la plata accizelor, intervine obligatia de plata a acestora.”

De asemenea, in acelasi sens este si adresa Directiei de Legislatie in Domeniul Accizelor nr. X/15.11.2010.

Totodată, se reține că societatea contestatoare specializată in fabricarea de produse chimice trebuia să cunoască exigențele unor astfel de operațiuni si formalitățile legale care trebuie îndeplinite pentru exceptarea de la plata accizelor la achizitionarea intracomunitară/importul de cocs metalurgic si antracit, necunoașterea formalităților legale neabsolvind de culpă societatea contestatoare.

Referitor la sustinerea societatii că scutirea de accize este prevăzută de lege ca o consecință a utilizării antracitului si cocsului intr-unul din scopurile scutite prevazute de lege si nu ca o consecință a efectuării formalităților de înregistrare fiscală, se retine ca operatorul economic nu poate profita de beneficiul legii fara indeplinirea cumulativa a conditiilor legale privind neaccizarea cocsului metalurgic, or avand in vedere faptul ca dispozitiile legale in materia exceptarii de la plata accizelor nu au fost respectate, asa cum s-a aratat mai sus, in mod legal organele vamale au stabilit obligatiile in sarcina societatii contestatoare.

Avand in vedere cele precizate, in conformitate cu dispozițiile art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, contestatia societății urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de .X. lei reprezentand accize.

Avand in vedere cele mai sus, precum si faptul ca in sarcina societatii a fost retinut ca datorat debitul in suma de X lei reprezentand accize, aceasta datoreaza si majorarile de intâzriere/dobanzile in suma de .X. lei aferente accizelor, reprezentând măsură accesorie, conform principilului de drept "accessorium sequitur principale" potrivit căruia accesoriul urmează soarta principalului, drept pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele reținute în cuprinsul prezentei decizii și în baza prevederilor legale invocate, precum si temeiul art.216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 lit.a din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC .X. .X. SA impotriva Deciziei de impunere nr. .X./09.03.2011 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .X./09.03.2011, incheiate de reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale .X., pentru suma totala de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta accize si suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere/dobânzi aferente.

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

DIRECTOR GENERAL

X

X