



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

#### DECIZIA NR. 459/2011

privind soluționarea contestației depusă de  
**COMPANIA NATIONALA „.X. .X.  
.X.” SA .X.**

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.907748/24.10.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./24.10.2011, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/24.10.2011 asupra contestației formulată de **COMPANIA NATIONALA „.X.” SA .X.**, cu sediul în .X., X, Gara .X., CUI .X..

Contestația este formulată împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr..X./25.01.2008 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili .X. și privește suma de .X. lei, reprezentând accize respise la restituire.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare având în vedere că Decizia de restituire a accizelor nr..X./25.01.2008 a fost transmisă către societate cu adresa nr..X. din data de 23.06.2008, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./16.07.2008, conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 la Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 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 investită să soluționeze contestația formulată de **COMPANIA NATIONALA „.X.” SA .X..**

I. Prin contestația formulată societatea solicită restituirea accizei în sumă de .X. lei pe motivul că acciza este aferentă produselor ce se află în stoc, neconsumate.

Societatea arată că pentru soluționarea decontului de scutire de accize a depus la ANAF – DGAMC toată documentația necesară pentru întreaga cantitate de combustibil de tip M pentru care s-a solicitat restituirea accizelor.

Societatea susține că pentru cantitatea de .X. kg. Combustibil de tip M aprovizionată de la .X. .X. SA a plătit acciza în sumă de .X. lei către bugetul de stat, combustibilul fiind utilizat pentru producerea de energie termică, iar la momentul depunerii decontului de scutire de accize se încadra în prevederile art.201 alin.1) lit.d) din Legea nr.571/2003.

Societatea arată că la momentul aprovizionării cu combustibil nu erau publicate Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal, iar prin publicarea în Monitorul Oficial a Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.2/07.04.2004 s-a acordat scutire de la plata accizelor în baza autorizațiilor de utilizator final emise de autoritatea fiscală teritorială.

În baza acestor prevederi legale, societatea susține că a solicitat restituirea accizei în sumă de .X. lei plătită către bugetul de stat pentru aprovizionările din perioada 19.01 – 21.01.2004 de la .X. .X. SA, în condițiile în care deținea autorizație de utilizator final emisă de DGFP .X..

Societatea consideră că are dreptul la restituirea accizei în sumă de .X. lei achitată pentru aprovizionările de combustibil de tip M efectuate în perioada 19.01 – 21.01.2004, întrucât beneficiază de prevederile Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.2/07.04.2004 chiar dacă nu deține pentru aceste aprovizionări autorizația de utilizator final, iar pe perioada respectivă nu au fost emise astfel de autorizații.

II. Prin Procesul verbal încheiat în data de 17.05.2007, care a stat la baza emiterii Deciziei de restituire a accizelor nr..X./25.01.2008 contestată, organele fiscale din cadrul DGAMC au constatat următoarele :

In perioada 19.01 – 21.01.2004 societatea a achiziționat de la SC .X. .X. SA cantitatea de .X. kg. combustibil tip M în valoare totală de .X. lei, din care accize în sumă de .X. lei.

Intrucât societatea deținea autorizația de utilizator final care permitea achiziționarea în regim de scutire de la plata accizelor de la SC .X. .X. .X. SA .X., pentru maxim 96 tone combustibil tip M, pentru combustibilul achiziționat de la SC .X. .X. SA, nu beneficiază de regimul de scutire de la plata accizelor.

In consecință, pentru suma de .X. lei societatea nu întrunește condițiile legale de restituire a accizelor, în conformitate cu prevederile art.201 alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, fiind respinsă la restituire.

III. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, susținerile contestatoarei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul fiscal, se rețin următoarele :

**cauza supusă soluționării este dacă societatea poate beneficia de restituirea accizelor aferente cantității de .X. kg. combustibilului tip M achiziționat în perioada 19.01 – 21.01.2004 de la SC .X. .X. SA în condițiile în care operatorul economic deținea autorizație de utilizator final pentru cantitatea de 96 tone combustibil tip M care trebuia achiziționată de la SC .X. .X. .X. SA .X..**

In fapt, societatea a achiziționat în perioada 17.02 – 09.03.2004 în baza autorizației de utilizator final nr.X/.X./13.02.2004, de la SC .X. .X. .X. SA .X. cantitatea de .X. kg. Combustibil tip M, în valoare de .X. lei din care accize în sumă de .X. lei. De asemenea, în perioada 19.01 – 21.01.2004 societatea a achiziționat de la SC .X. .X. SA cantitatea de .X. kg. combustibil tip M în valoare totală de .X. lei, din care accize în sumă de .X. lei.

Intrucât organul fiscal teritorial a emis autorizația de utilizator final nr..X./.X./13.02.2004 pentru achiziționarea în regim de scutire de la plata accizelor de la SC .X. .X. .X. SA .X., pentru maxim 96 tone combustibil tip M, pentru combustibilul achiziționat de la SC .X. .X. SA, prin procesul verbal care a stat la baza emiterii Deciziei de restituire a accizelor s-a stabilit că societatea nu beneficiază de regimul de scutire de la plata accizelor.

**In drept**, la art.201 alin.1) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada supusă verificării, se prevede că :

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

*[...]*

*k) 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;”*

În speță sunt incidente și dispozițiile pct 23 alin.(1) din Hotărîrea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal în care se precizează că :

*“23. (1) În toate situațiile prevăzute la [art. 201](#) alin. (1) din Codul fiscal, scutirea se acordă beneficiarului, cu condiția ca aprovizionarea să se efectueze direct de la un antrepozit fiscal, de la un importator sau de la un distribuitor agreeat prevăzut la alin. (17)”,*

la alin.(4) din același act normativ se menționează :

*“(4) 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 antrepozitelor autorizate 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”,*

În aplicarea unitară a prevederilor art.200 alin.1) și ale art.201 alin.1) din Legea nr.571/2003 a fost adoptată Decizia Comisiei fiscale centrale nr.2/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit, convențiile de evitare a dublei impuneri, accize și taxa pe valoarea adăugată, care la pct 2 se menționează :

*“2. 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 2004, în scopurile prevăzute de lege, pentru care se acordă scutire de la plata accizelor, beneficiază de această scutire - în baza autorizației de utilizator final emise de autoritatea fiscală teritorială -, indiferent*

de data la care s-a efectuat aprovizionarea de produse accizabile, dar nu mai devreme de 1 ianuarie 2004.

Procedura de compensare și/sau de restituire, după caz, se efectuează potrivit Codului de procedură fiscală”.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că operatorii economici care achiziționează, în baza autorizației de utilizator final emise de organele fiscale teritoriale, direct de la producători produse energetice pot beneficia de scutire de la plata accizelor, indiferent de data la care s-a efectuat aprovizionarea de produse accizabile, dar nu mai devreme de 1 ianuarie 2004.

Având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei se reține că în baza Autorizației de utilizator, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice .X., societatea putea să achiziționeze în regim de scutire de la plata accizelor de la SC .X. .X. SA .X., județul .X., cantitatea de 96 tone combustibil tip M.

Intrucât societatea nu s-a aprovizionat de la operatorul economic precizat în autorizația de utilizator final emisă de organul fiscal teritorial, pentru cantitatea de combustibil aprovizionată de la alt operator economic decât cel menționat în autorizație, nu poate beneficia de scutirea de la plata accizelor.

În consecință, prin decizia de restituire a accizelor nr..X./25.01.2008 organele fiscale în mod legal au respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. lei combustibil tip M achiziționată de societate de la SC .X. .X. SA, furnizor care nu era menționat în Autorizația de utilizator final nr..X./X./13.02.2004 emisă de DGFP .X..

Având în vedere cele reținute și în 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 OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală conform căreia „Contestația poate fi respinsă ca:

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*” se va respinge ca neîntemeiată contestația societății pentru suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în 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 OPANAF 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 neîntemeiată a contestației formulată de **COMPANIA NATIONALA „.X.” SA .X.** împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr..X./25.01.2008 emisă de DGAMC pentru suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL**

**X**