



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. 149 / . . .2010
privind soluționarea contestației depuse de
SC .X. SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. 906738/19.X.2010

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.15.X.2010, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. 906738/19.X.2010, asupra contestației SC .X. SA din .X., jud .X..

Contestația este formulată împotriva deciziei de impunere nr. .X/27.X.2010 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .X/27.X.2010, 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 majorări de întârziere aferente.

În raport de data deciziei de impunere, 27.X.2010, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. în data de 12.X.2010, conform stampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția 496 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea **Ordinului** ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind

organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC .X. SA.

I. Prin contestația formulată, societatea arată ca decizia pentru regularizarea situatiei contestata a fost incheiata ca urmare a Deciziei Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. .X/08.X.2009.

Societatea arata ca prin Decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. .X/08.X.2009 s-a dispus referitor la suma de .X. lei reprezentand accize si accesorii aferente achizitiilor intracomunitare de cocs metalurgic efectuate in perioada 01.X.2007-19.X.2007, desfiintarea titlului de creanta pentru suma de .X. lei reprezentand accize si accesorii aferente achizitiilor intracomunitare de cocs metalurgic efectuate in perioada 01.X.2007-02.X.2007 si respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de .X. lei reprezentand accize si accesorii aferente achizitiilor intracomunitare de cocs metalurgic efectuate in perioada 02.X.2007-19.X.2007.

Societatea invedereaza ca organele vamale nu au tinut cont de dispozitiile deciziei de solutionare, existand in acest moment doua acte administrative care stabilesc acelasi debit, in conditiile in care prima decizie de impunere a ramas valabila in urma respingerii pariale a contestatiei pentru suma de .X. lei reprezentand accize si accesorii aferente achizitiilor intracomunitare de cocs metalurgic efectuate in perioada 02.X.2007-19.X.2007.

Referitor la achizitiile intracomunitare de produse energetice efectuate in anul 2007, societatea precizeaza ca potrivit art. 125 pct. 7 din Codul fiscal coroborat cu prevederile art. 175 alin 3 din Codul fiscal , printre produsele energetice pentru care se datoreaza accize sunt enumerate carbunele si cocsul incadrate la codurile tarifare NC 2701, 2702 si de la 2704 la 2715.

Societatea sustine ca acestea au fost incadrate in mod gresit de organele de control in categoria produselor accizabile, fiind ignorate cazurile de neaplicare a regimului accizabil prevazute la art. 175⁴ lit. 3 din Codul fiscal, in sensul ca produsele energetice au fost utilizate in procese mineralogice, conform obiectului principal de activitate.

De asemenea, societatea reitereaza sustinerile referitoare la aplicarea legii in timp aratand ca referitor la achizitiile intracomunitare de produse accizabile obligativitatea inregistrarii ca operator economic cu produse accizabile a fost introdusa din data de 02.X.2007, prin Hotararea

Guvernului nr. 213/2007 de modificare a Normelor de aplicare a Codului fiscal.

Societatea sustine ca modul de inregistrare ca operator economic cu produse accizabile si modalitatea de depunere a declaratiilor pe propria raspundere privind scopul utilizarii produselor energetice au fost reglementate la 30.07.2007 prin Precizările de aplicare a unor prevederi din **normele metodologice de aplicare a titlului VII "Accize și alte taxe speciale"** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, pana la acea data neexistand cadrul legislativ, atat pentru autoritatile competente cat si pentru operatorii economici.**

Societatea arata ca organele vamale nu au luat in considerare evolutia in timp a cadrului legislativ aplicabil accizarii produselor energetice si a facut o interpretare eronata a legii.

Societatea precizeaza ca organele vamale a luat in calcul la stabilirea accizelor inclusiv operatiuni cu produse energetice anterioare datei de 02.X.2007, data la care a intrat in vigoare Hotararea Guvernului nr. 213/2007 de modificare a Normelor de aplicare a Codului fiscal, care a introdus prevederea privind depunerea declaratiilor privind scopul utilizarii produselor energetice.

Societatea arata ca argumentele privind aplicarea legii in timp au fost avute in vedere si de organul de solutionare prin decizia de solutionare insa la reluarea controlului organele de control nu au tinut cont de aceste precizari incalcanad astfel dispozitiile art. 216 din Codul de procedura fiscala.

Societatea arata ca a achitat cu ordinele de plata nr. .X. si nr. .X. din 18.X.2009 suma de .X. lei reprezentand accize si accesorii aferente si solicita ca o consecinta a admiterii contestatiei restituirea sumelor achitate.

Societatea contesta modul de calcul al accizelor intrucat la stabilirea acestora organele de inspectie fiscala au avut in vedere un produs pentru care s-a emis un raport de incercari de catre SC XX, produs ce are o putere calorica mai mare decat produsul energetic livrat , cocs de petrol calcinat

II. Prin decizia de impunere nr. .X/27.X.2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/27.X.2010, reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. au constatat urmatoarele:

Organele vamale au constatat ca societatea a efectuat in perioada 01.X.2007-19.X.2007, achizitii intracomunitare de cocs metalurgic (NC 27040019) de la societatea .X. AG IGP Corporation LTD din .X..

Organele vamale arata ca pentru achizitiile intracomunitare efectuate in perioada 01.X.2007-19.X.2007 societatea datoreaza accize intrucat nu a respectat prevederile art. 175² alin 1 si art. 192⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata , cu modificarile ulterioare, respectiv pct. 18⁴ alin 6 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Organele vamale precizeaza ca incepand cu data de 19.X.2007 societatea beneficiaza de exceptare de la plata accizelor pentru cocsul metalurgic achizitionat de la societatea .X. AG IGP Corporation LTD din .X. si firma .X.SRL din Italia intrucat a indeplinit conditiile prevazute la pct. 5^{1.3} alin 3 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, respectiv a depus la Directia generala de administrare a contribuabililor, declaratia pe propria raspundere inregistrata in registul operatorilor cu nr. X/19.X.2007.

Organele vamale au calculat in sarcina societatii suma totala de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta accize si suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

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 totală de .X. lei din care suma de .X.SRL lei reprezinta accize si suma de .X.SRL lei reprezinta majorari de întarziere aferente, **cauza supusa solutionarii este daca pe baza instrumentarii spetei de catre organele de control vamal, organele de solutionare se pot pronunta asupra datorarii de catre societate a obligatiilor stabilite in sarcina sa in conditiile in care prin decizia de impunere atacata nu s-au intrprins demersurile dispuse prin decizia de desfiintare in baza careia s-a efectuat verificarea.**

In fapt, SC .X. SA a efectuat in perioada 01.X.2007-01.X.2007 achizitii intracomunitare de cocs metalurgic de la societatea .X. AG IGP Corporation LTD din .X..

Cocsul metalurgic achizitionat de societatea din .X. a fost incadrat la codul NC 27040019, incadrare necontestata de societate sau organele vamale.

Prin Decizia nr. .X/08.X.2009 de solutionare a contestatiei formulata de societate impotriva deciziei de impunere nr. .X/12.05.2009, Directia generala de solutionare a contestatiilor a retinut referitor la achizitiile intracomunitare de cocs metalurgic efectuate de societate in perioada

01.X.2007-01.X.2007, ca produsul achizitionat, respectiv cocsul metalurgic este purtator de accize, cu exceptia situatiei expres prevazute de legiuitor la art. 175⁴ alin 1 pct. 2 lit.e din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, respectiv utilizarea cocsului metalurgic in procese mineralogice, definite conform pct. 5¹.3 alin 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, in vigoare in perioada 01.X.2007-01.X.2007 .

De asemenea, organele de solutionare au retinut ca in perioada de 01.X.2007-01.X.2007 societatii nu ii revenea obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala centrala in calitate de operator economic cu produse accizabile, pentru achizitiile intracomunitare si nici de a depune la autoritatea fiscala teritoriala declaratia pe propria raspundere, privind scopul in care urmeaza a fi achizitionate produsele respective, intrucat aceste prevederi legale au fost introduse prin Hotararea Guvernului nr. 213/2007 pentru modificarea si completarea **Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotararea Guvernului nr. 44/2004, publicata in Monitorul Oficial nr. 153/02.X.2007 si nu pot fi aplicate retroactiv.**

Organele de solutionare au dispus desfiintarea capitolului din actul atacat referitor la suma totala de .X. lei din care suma de .X.SRL lei reprezinta accize si suma de .X.SRL lei reprezinta majorari de intarziere aferente din decizia de impunere nr. .X/12.05.2009 emisa baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/11.05.2009 intrucat organele vamale nu au efectuat verificari pentru a stabili in ce scop a fost utilizat produsul accizabil cocs metalurgic, achizitionat de la societatea .X. AG IGP Corporation LTD din .X. in perioada 01.X.2007-01.X.2007 precum si daca a fost utilizat in alte scopuri decat in procese mineralogice, asa cum sustine societatea, urmand ca organele vamale sa procedeze la reanalizarea cauzei in functie de cele precizate prin Decizia Directiei generale de solutionare a contestatiilor nr. .X/08.X.2009.

Prin decizia de impunere nr. x/27.X.2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/27.X.2010, intocmite in baza Deciziei Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. .X/08.X.2009, organele vamale au calculat in sarcina societatii suma de .X.SRL lei reprezentand accize aferente achizitiilor intracomunitare de cocs metalurgic de la societatea .X. AG X X LTD din .X., derulate in perioada 01.X.2007-01.X.2007 si suma de .X.SRL lei reprezentand majorari de intarziere, pe motiv ca nu au fost respectate prevederile art. 175² alin 1 si art. 192⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata , cu modificarile ulterioare, respectiv pct. 18⁴ alin 6 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

In drept, art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

De asemenea, Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipuleaza:

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

Totodata, potrivit art. 210 alin 2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, **"decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac."**

Cu toate ca prin Decizia Directiei generale de solutionare a contestatiilor nr. .X/08.X.2009 a fost desfiintat capitolul din decizia de impunere nr. .X/12.05.2009 referitor la suma totală de .X. lei, retinandu-se ca organele de solutionare nu se pot pronunta asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei de accize intrucat *"organele de control nu au efectuat verificari pentru a stabili in ce scop a fost utilizat produsul accizabil cocs metalurgic, achizitionat de la societatea .X. AG IGP Corporation LTD din .X. in perioada 01.X.2007-01.X.2007 precum si daca a fost utilizat in alte scopuri decat in procese mineralogice, asa cum sustine societatea"*, la refacerea controlului, prin decizia de impunere nr. 8/27.X.2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/27.X.2010, echipa de control nu a respectat considerentele deciziei de solutionare, in sensul ca nu a constatat in ce scop utilizat de societate, in perioada mentionata mai sus, cocsul metalurgic achizitionat de la firma din .X., respectiv daca utilizarea se incadreaza in prevederile privind neaccizarea produselor energetice prevazute la art. 175⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, in vigoare in perioada verificata.

Mai mult, organele vamale nu aveau dreptul sa cenzureze decizia emisa de Directia generala de solutionare a contestatiilor in baza competentelor prevazute de Codul de procedura fiscala, obligatia Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. fiind aceea de a pune in executare Decizia nr. .X/08.X.2009, respectand limitele investirii, in

conformitate cu dispozitiile pct. 12.7 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, mai sus explicitate.

In consecinta, avand in vedere ca organele vamale nu au procedat conform celor dispuse prin Decizia nr. .X/08.X.2009, organul de solutionare este in imposibilitatea sa se pronunte asupra datorarii de catre societate a obligatiilor stabilite de catre organele de control in sarcina sa.

In consecinta, se va desfiinta in baza art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia de impunere nr. 8/27.X.2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/27.X.2010 pentru suma totală de .X. lei din care suma de .X.SRL lei reprezinta accize si suma de .X.SRL lei reprezinta majorari de întârziere aferente, urmand ca organele vamale sa se conformeze **strict considerentelor din decizia de soluționare** si sa aplice dispozitiile legale in vigoare in perioada supusa controlului pentru aceleasi operatiuni care au facut obiectul cauzei.

2. Referitor la suma totala de .X. lei din care suma de x lei reprezinta accize si suma de x lei reprezinta majorari de intarziere aferente **cauza supusa solutionarii este daca organele vamale aveau dreptul sa stabileasca aceste sume prin decizia de impunere de reverificare in conditiile in care a depasit limitele investirii din Decizia Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. .X/08.X.2009.**

In fapt, prin decizia de impunere nr. 8/27.X.2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/27.X.2010, intocmite in baza Deciziei Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. .X/08.X.2009 organele vamale au calculat in sarcina societatii suma de x lei reprezentand accize aferente achizițiilor intracomunitare de cocs metalurgic de la societatea .X. AG IGP Corporation LTD din .X., derulate in perioada 02.X.2007-19.X.2007 si suma de x lei reprezentand majorari de intarziere.

Prin Decizia nr. .X/08.X.2009 Directia generala de solutionare a contestatiilor a respins ca neintemeiata contestatia societatii formulata impotriva deciziei de impunere nr. .X/12.05.2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/11.05.2009 pentru suma de x lei reprezentand accize aferente achizițiilor intracomunitare de cocs metalurgic de la societatea .X. AG XX LTD din .X., derulate in perioada 02.X.2007-19.X.2007 si pentru suma de x lei reprezentand majorari de intarziere.

In drept, art 210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

(2) Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

De asemenea, pct. 6.3 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

"Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii."

Având în vedere că prin Decizia nr. .X/08.X.2009, Direcția generală de soluționare a contestațiilor a respins ca neintemeiată contestația societății pentru suma de x lei reprezentând accize și suma de x lei reprezentând majorări de întârziere, soluția pronunțată este definitivă și asupra ei organul de soluționare nu mai poate reveni, iar organele vamale nu aveau temei legal pentru a stabili încă o dată în sarcina societății acest debit.

Având în vedere că soluția pronunțată prin Decizia nr. .X/08.X.2009 cu privire la accizele aferente achizițiilor intracomunitare de coș metalurgic de la societatea .X. AG XX LTD din .X., derulate în perioada 02.X.2007-19.X.2007, este definitivă, decizia de impunere nr. .X/12.05.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .X/11.05.2009 fiind menținută în privința sumei de .X. lei reprezentând accize și accesorii aferente, organele vamale în mod nelegal au stabilit în sarcina societății, prin decizia de impunere nr. 8/27.X.2010 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .X/27.X.2010, suma de .X. lei reprezentând accize și accesorii aferente, aceasta reprezentând în fapt o dublare a unui debit anterior individualizat ca obligație suplimentară în sarcina societății.

Drept urmare se va anula capitolul din decizia de impunere nr. 8/27.X.2010 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .X/27.X.2010 referitor la suma totală de .X. lei din care suma de x lei reprezintă accize aferente achizițiilor intracomunitare de coș metalurgic de la societatea .X. AG XX LTD din .X., derulate în perioada 02.X.2007-19.X.2007 și suma de x lei reprezentând majorări de întârziere.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 6.3, pct. 12.7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea

Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se:

DECIDE

1. Desfiintarea partiala a deciziei de impunere nr. 8/27.X.2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/27.X.2010 pentru suma totală de .X. lei din care suma de .X.SRL lei reprezinta accize si suma de .X.SRL lei reprezinta majorari de întârziere aferente, urmand ca organele vamale sa procedeze la reanalizarea cauzei in functie de cele precizate prin prezenta decizie

2. Anularea capitolelor din decizia de impunere nr. 8/27.X.2010 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/27.X.2010 referitoare la suma totala de .X. lei din care suma de x lei reprezinta accize si suma de x lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel x, in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL

x

x