

**DECIZIA NR...../2009**  
privind solutionarea contestatiei depuse de **SC G X SRL**,

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale..... prin adresa nr...../2009 cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in....., Str....., nr....., jud..... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr...../2009 intocmite de Serviciul de Inspectie Fiscala si Control Ulterior din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale

Obiectul contestatiei i-l constituie actele mentionate mai sus, intocmite de Serviciul de Inspectie Fiscala si Control Ulterior din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin care s-a stabilit in sarcina petentei un debit in quantum total de ..... lei, reprezentand accize si majorari de intarziere.

Contestatia a fost formulata de catre societate prin avocat cu imputernicire avocatiala anexata la dosarul cauzei, in conformitate cu prevederile Art.206 alin.1 lit.e) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 si 209 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC X SRL, cu sediul in ....., Str....., nr....., jud.....

**I. Prin contestatia formulata, societatea invoca urmatoarele argumente :**

SC X SRL, cu sediul in ....., Str....., nr....., jud..... a formulat prin avocat cu imputernicire avocatiala anexata la dosarul cauzei, contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub numar ...../2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr...../2009, intocmite de Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale , invocand in sustinerea contestatiei o serie de motive astfel :

-petenta sustine ca prin Raportul de inspectie fiscala nr...../2009 se stabileste cuantumul sumelor datorate de societate catre bugetul statului cu titlu de accize si accesorii la..... lei, considerand ca stabilirea acestor obligatii fiscale s-a stabilit cu incalcarea legii

-prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub numar ...../2009, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale a decis impunerea societatii cu urmatoarele sume : ..... lei accize pentru cocs si ..... lei majorari de intarziere

-potrivit prevederilor Art.175 ind.4 alin.1) pct.2 lit.e) activitatea de import/achizitie intracomunitara de cocs desfasurata de societate beneficiaza de scutire de la plata accizelor, prin raportare la faptul ca acesta a fost utilizat in scopul prevazut de textul legal mai sus aratat

-acest aspect a fost verificat de organul de control, prin verificarea facturilor de iesire a produsului din patrimoniul societatii, fara a fi insa mentionat in raportul de inspectie fiscala, in ciuda solicitarilor societatii

-din facturile emise de societate asupra produsului cocs intrat in perioada 01.01.2007-18.12.2007 rezulta ca acesta a fost revandut catre fabrici de zahar care l-au utilizat in procesul tehnologic de productie a zaharului, in scopul prevazut la Art.175 ind.4 alin.1) pct.2) lit.e)

-din analiza in paralel a facturilor emise de societate asupra produsului cocs intrat in perioada 01.07.2007-18.12.2007 si a facturilor emise de societate asupra produsului cocs intrat dupa data de 18.12.2007, rezulta ca acest produs a fost instrainat catre aceeasi clienti, in acelasi scop

-petenta sustine ca in mod gresit s-a decis impunerea societatii cu sumele reprezentand accize si accesorii, aferente activitatii de comercializare a produsului cocs in perioada 27.08.2007-18.12.2007; pentru aceasta legiuitorul a inteles sa instituie scutirea de accize pentru activitatea de comercializare a cocsului prin raportare la scopul in care acesta este utilizat; atat in perioada pentru care s-a emis decizia de impunere cat si ulterior, societatea a utilizat cocsul in acelasi scop, scop care atrage de drept scutirea de accize.

-in Raportul de inspectie fiscala, stabilirea acestor obligatii fiscale in sarcina societatii se face prin raportare la prev.pct.5<sup>1</sup>.1 alin.2) teza finala care prevede ca acciza devine exigibila la momentul livrarii cocsului catre beneficiari( pagina 6, paragraful 3 din raport ); aceasta prevedere este de fapt norma de aplicare a Art.175 ind.2 alin.2) a Codului Fiscal care prevede urmatoarele : Companiile de extractie a carbunelui si cele de productie a cocsului, in calitate de operatori cu produse accizabile, au obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala competenta, in conditiile prevazute in norme "

-potrivit tezei prime a normei de aplicare a Art.175 ind.2 alin.2) a Codului Fiscal : " Intra sub incidenta prevederilor alin.1) si operatorii economici care efectueaza achizitii intracomunitare sau importa astfel de produse ", insa

activitatea desfasurata de societate nu poate fi incadrata la aceasta situatie, aceasta intrucat potrivit Art.192 alin.5) din Legea 571/2003 " *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* "

-considera ca atat prin constatările efectuate in cadrul Raportului de inspectie fiscala cat si prin Decizia de impunere emisa, s-au incalcat prevederile Art.192 alin.5) din Legea nr.571/2003

-apreciaza ca fiind o decizie corecta aplicarea sanctiunii contraventionale pentru neindeplinirea obligatiei prev de pct.5<sup>1.3</sup> alin.8 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 , sanctiune pe care societatea nu o contesta

-apreciaza ca faptul de a inregistra sau nu o declaratie la organul fiscal, conform cu prev.pct.5<sup>1.3</sup> alin.8 ) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/2004 nu este de natura a influenta regimul accizabil sau scutit de accize, intrucat ceea ce are in vedere legiutorul pentru a diferentia aceste doua regimuri este scopul utilizarii cocsului

-invedereaza faptul ca potrivit prevederilor art.192 alin.5) din Legea nr.571/2003 " *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*"; acciza nu devine exigibila de la nici un alt moment, decat de la momentul utilizarii intr-un alt scop decat cel avut in vedere de legiutor pentru acordarea scutirii de accize

-considera ca doar cu incalcarea Art.192 alin.5 din Legea nr.571/2003 si a normei de aplicare a acestuia (pct.17 alin.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG nr.44/2004) se poate face o incadrare a activitatii de comercializare a produsului cocs in perioada 27.08.2007-18.12.2007, la prev.pct.5<sup>1.1</sup> alin.2)

-intrucat la nici un moment in desfasurarea activitatii de comercializare a produsului cocs de catre societate nu a intervenit vreo schimbare in scopul utilizarii acestuia, doar in mod abuziv si contrar legii se poate proceda la impunerea unor obligatii fiscale ca si cele dispuse prin Decizia atacata.

-pe baza prevederilor legale aratate mai sus, concluzia organului de control potrivit careia societatea datora accize de la data la care societatea a inceput derularea operatiunilor de import, respectiv achizitii intracomunitare de cocs, se impune ca fiind contrara dispozitiilor legale

**II. Din cuprinsul Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../2009, si a Raportului de inspectie fiscala nr...../2009 intocmite de Serviciul Inspectie**

### **Fiscala si Control Ulterior din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale retinem urmatoarele:**

Din cuprinsul Deciziei de impunere nr...../2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala reies urmatoarele:

Agentul economic nu s-a inregistrat la autoritatea fiscala teritoriala prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere, in perioada 26.08.2007-18.12.2007, nu a calculat si nu a achitat acciza in suma de ..... lei pentru cantitatea de ..... tone cocs.

Temeiul legal in baza caruia s-au calculat accize+majorari in sarcina petentei : Legea 571/2003, art.175 alin.3 lit.h)" *Produsele energetice pentru care se datoreaza accize sunt :carbune si cocs cu codurile NC 2701, 2702 si 2704*, Legea 571/2003, art.218, Art.176 alin.1), art.219 alin.2, HG 44/2004, pct.5<sup>1.3</sup> alin.3), pct.5<sup>1.1</sup>, OG nr.92/2003, Art.119 alin.1), OG nr.92/2003, Art.120 alin.7

Din cuprinsul Raportului de inspectie fiscala atacat nr.6/30.01.2009 reies urmatoarele constatari :

In cursul anului 2007 societatea verificata a importat cu facturile nr...../2007, si nr...../2007, cantitatea de 1000 tone cocs in valoare de..... lei, de la societatea Y, marfurile fiind expediate din Ucraina, conform declaratiilor vamale de punere in libera circulatie inregistrate la Biroul Vamal sub numar I ...../2008 si nr. I ...../2007

Transportul a fost insotit de certificatul de calitate emis de furnizor in care nu se regaseste specificata puterea calorica a produsului achizitionat; in acest sens importatorul a solicitat laboratorului ..... efectuarea unei analize de laborator in vederea determinarii puterii calorice a cocsului importat eliberandu-se un certificat de calitate care stabileste puterea calorica de.... kcal/kg

In anul 2008, SC X SRL, a importat cu facturile nr...../2008, ...../2008, ...../2008, cantitatea de ..... tone cocs in valoare de .....lei de la societatea ....., marfurile fiind expediate din Ucraina, conform declaratiilor vamale de punere in libera circulatie, inregistrate la Biroul vamal sub numar I...../2008, I ...../2008, I ...../2008. Incepand cu data de 12.09.2007 pana in data de 08.11.2007, societatea comerciala a desfasurat operatiuni de achizitii intracomunitare de cocs in baza facturilor, mentionate in anexa 1, emise de SC Y din Polonia, pentru cantitatea totala de ..... tone cocs in valoare de..... USD si ..... EURO, puterea calorica aferenta produsului energetic achizitionat este specificata in certificatele de calitate aferente transporturilor efectuate

In anul 2008, SC X SRL, a desfasurat operatiuni de achizitii intracomunitare de cocs in baza facturilor mentionate in anexa 4, emise de SC Y din Polonia pentru cantitatea totala de ..... tone cocs in valoare de ....., EURO

Conform pct.5<sup>1.1</sup> alin.1 ) si 2) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal operatorii economici care efectueaza achizitii intracomunitare sau importa cocs, au obligatia de a se inregistra in calitate de operator economic cu produse accizabile la autoritatea fiscala centrala, exigibilitatea accizelor luand nastere in acest caz la momentul livrarii produselor respective catre beneficiari.

SC X SRL, in calitate de operator economic care efectueaza operatiuni de import si achizitii intracomunitare de cocs avea obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala centrala, obligatie care nu a fost indeplinita pana la data finalizarii inspectiei fiscale partiale in domeniul accizelor.

Neindeplinirea obligatiei de a se inregistra la autoritatea fiscala centrala, conform pct.5<sup>1.1</sup> din normele metodologice constituie fapta contraventionala prevazuta la Art.219 alin.1) litera i) din OG nr.92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind sanctionata de organele de inspectie fiscala conform Art.219 alin.2) litera d) cu amenda contraventionala in cuantum de..... lei, conform Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr...../2009 seria ANV .....

Produsul importat/achizitionat si comercializat ulterior de catre SC G X SRL, cocs, cod NC ..... este un produs energetic pentru care se datoreaza accize conform Art.175 alin.3) litera h) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

In conformitate cu prevederile pct.5<sup>1.3</sup> alin.3) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/2004:" operatorii economici care achizitioneaza produse energetice altele decat cele prevazute la alin.2) al art.175 din Codul Fiscal, in vederea utilizarii in unul dintre scopurile prevazute la art.175<sup>4</sup> alin.1 pct.2 litera a) b) e), se inregistreaza la autoritatea fiscala teritoriala prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere privind scopul in care urmeaza a fi achizitionate produsele respective "

Conform pct.1 din Ordinul 522/2007 emis de Ministerul Finantelor Publice, sub incidenta prevederilor alin.3 al pct.5<sup>1.3</sup> din normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, intra si operatorii economici care efectueaza achizitii de produse energetice din alte state membre sau din import.

SC X SRL, in calitate de operator economic care efectueaza operatiuni de import si achizitii intracomunitare de cocs, s-a inregistrat in data de **19.12.2007** la Directia Generala a Finantelor Publice prin depunerea declaratiilor pe proprie raspundere a caror numere atribuite au fost RO/...../19.12.2007, si RO/...../19.12.2007

Conform declaratiilor depuse, produsul energetic importat, respectiv achizitionat intracomunitar-cocs, cod NC .....-este destinat revanzarii catre fabrici de zahar, care i-l vor utiliza in procesul tehnologic de productie a zaharului, in scopul prevazut la art.175<sup>4</sup> alin 1 pct.2 litera e) din legea

571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia " sunt exceptate de la plata accizelor : e) procesele mineralogice potrivit prevederilor din norme "

Societatea avea obligatia de a se inregistra prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere privind scopul in care urmeaza a fi achizitionate produsele respective, conform pct.5<sup>^</sup>1.3 alin.3) din normele metodologice la autoritatea fiscala teritoriala, inainte de a incepe derularea operatiunilor de import, respectiv achizitii intracomunitare de cocs.

La solicitarea nr...../2009 a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale cu adresa nr...../2009, Directia Generala a Finantelor Publice a comunicat faptul ca nu detin in evidente declaratii pe proprie raspundere depuse de SC X SRL in perioada 01.01.2007-18.12.2007

In perioada cuprinsa intre primul import/achizitie intracomunitara de cocs din anul 2007 si pana la data depunerii declaratiilor pe propria raspundere inregistrate sub numar RO/...../...../19.12.2007 si RO/...../...../19.12.2007, societatea nu a depus la autoritatea fiscala teritoriala o alta declaratie pe proprie raspundere in care sa declare unul din scopurile prevazute la Art.175<sup>^</sup>4 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, pentru care se acorda exceptare de la plata accizelor, fapt pentru care in aceasta perioada conform pct.5<sup>^</sup>1.1 alin 2) din normele metodologice, accize devine exigibila la momentul livrarii cocsului catre beneficiari.

Tinand cont de prevederile Art.219 alin 2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei, societatea comerciala avea obligatia sa calculeze accizele, sa le evidentieze distinct in factura si sa le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, pentru facturile de livrare a cocsului catre beneficiari in perioada 27.08.2007 (data primei facturi de cocs emise din cadrul perioadei controlate) si 18.12.2007 (data dupa care societatea a inregistrat la autoritatea fiscala teritoriala declaratiile pe propria raspundere ).

Astfel organele de control au procedat la calcularea accizei datorate pentru facturile de cocs emise in perioada in care societatea nu a avut inregistrata la autoritatea fiscala teritoriala declaratia pe proprie raspundere si de asemenea la calculul majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen catre bugetul de stat a accizelor datorate, tinandu-se seama de urmatoarele elemente :

- puterea calorica a cocsului inscrisa in certificatele de calitate aferente fiecarei operatiuni de achizitie intracomunitara/import
- cantitatea de cocs, aferenta fiecarei livrari
- 1 cal=4.184 J
- nivelul accizei aferent produsului energetic " cocs " utilizat in scopuri comerciale pentru anul 2007, prevazut in anexa 1 la Legea 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei (0, 15 Euro/GJ)

-cursul de schimb utilizat la transformarea sumelor din euro in lei , pentru anul 2007, stabilit in conformitate cu art.218 din legea 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei , 1 euro=..... lei

-numarul de zile de intarziere

-procentul de 0,1% /zi intarziere, pentru calculul majorarilor de intarziere, conform art.119 alin. 1) si art.120 alin. 7) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala

Din calculul accizei pentru fiecare livrare catre beneficiari in functie de puterea calorica a cocsului livrat si calculul majorarilor de intarziere aferent fiecarei perioade pentru care se datoreaza a reiesit acciza in suma de..... lei, respectiv majorari de intarziere in suma de ..... lei.

Din sinteza constatarilor inspectiei fiscale, reiese ca, contribuabilul inregistreaza obligatii fiscale de plata si accesorii aferente stabilite suplimentar in suma totala de ..... lei.

Pentru obligatiile fiscale principale si obligatiile fiscale accesorii stabilite suplimentar prin Raportul de inspectie fiscala s-a intocmit Decizie de impunere privind obligatii fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

**III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de societatea petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si legislatia in vigoare in perioada verificata, retinem urmatoarele :**

**In fapt**, organele abilitate din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale au efectuat controlul la SC X SRL, cu sediul in ....., Str....., nr....., jud....., perioada supusa verificarii fiind 01.01.2007-31.12.2008, obiectivul inspectiei fiscale reprezentand verificarea modului de respectare a legislatiei fiscale in domeniul accizelor in ceea ce priveste achizitia din spatiul intracomunitar si importul de cocs.

Din cuprinsul pct.III.3 din Raportul de inspectie fiscala nr...../2009 atacat de catre petenta reies urmatoarele constatari fiscale :

In cursul anului 2007, societatea a importat cu facturile nr...../2007 si nr...../2007, cantitatea de ..... tone cocs in valoare de ..... lei de la SC Y SRL, marfurile fiind expediate din Ucraina, conform declaratiilor vamale de punere in libera circulatie inregistrate la Biroul vamal sub nr.I ...../2008 si nr.I ...../2007

In anul 2008, SC X SRL, a importat cu facturile nr...../2008, ...../2008, ...../2008, cantitatea de ..... tone cocs in valoare de ..... lei de la SC Y SRL, marfurile fiind expediate din Ucraina, conform declaratiilor vamale de punere in libera circulatie , inregistrate la Biroul Vamal .... sub numar I ...../2008, I...../2008, I...../2008.

Incepand cu data de 12.09.2007, pana in data de 08.11.2007, societatea comerciala a desfasurat operatiuni de achizitii intracomunitare de

cocs in baza facturilor, mentionate in anexa 1, emise de SC Z SRL din Polonia pentru cantitatea totala de ..... tone cocs in valoare de ..... USD si..... EURO

In anul 2008 SC X SRL, a desfasurat operatiuni de achizitii intracomunitare de cocs in baza facturilor, mentionate in anexa 4, emise de SC Z din Polonia pentru cantitatea totala de ..... tone cocs in valoare de..... EURO

Conform pct.5<sup>1.1</sup> alin 1) si alin.2) din normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal -HG nr.44/2004, SC X SRL avea obligatia in calitate de operator economic care efectueaza operatiuni de import si achizitii intracomunitare de cocs, de a se inregistra la autoritatea fiscala centrala, obligatie care nu a fost insa indeplinita pana la data finalizarii inspectiei fiscale partiale in domeniul accizelor, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au intocmit Procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr...../2009, seria ANV .....

In conformitate cu prevederile pct.5<sup>1.3</sup> alin.3) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, SC X SRL, avea obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala teritoriala prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere privind scopul in care urmeaza a fi achizitionate produsele respective. Societatea s-a inregistrat la DGFP doar in data de **19.12.2007**, prin depunerea declaratiilor pe propria raspundere a caror numere atribuite au fost RO/...../...../19.12.2007 si RO/...../...../19.12.2007.

Conform declaratiilor depuse, produsul energetic importat, respectiv achizitionat intracomunitar este destinat revanzarii catre fabrici de zahar care i-l vor utiliza in procesul tehnologic de productie a zaharului, in scopul prevazut la Art.175<sup>4</sup> alin 1 pct.2 litera e) din Legea 571/2003 conform caruia sunt exceptate de la plata accizelor : e) procesele mineralogice potrivit prevederilor din norme "

In perioada cuprinsa intre primul import/achizitie intracomunitara de cocs din anul 2007 si pana la data depunerii declaratiilor pe propria raspundere inregistrate sub numar RO/...../...../19.12.2007 si RO/...../...../19.12.2007, societatea nu a depus la autoritatea fiscala teritoriala o alta declaratie pe propria raspundere in care sa declare unul din scopurile prevazute de Art.175<sup>4</sup> din Legea nr.571/2003 , pentru care se acorda exceptare de la plata accizelor, fapt pentru care in aceasta perioada conform pct.5<sup>1.1</sup> alin.2) din normele metodologice, acciza devine exigibila la momentul livrarii cocsului catre beneficiari.Astfel organele de control au procedat la calcularea accizei datorate pentru facturile de cocs emise in perioada in care societatea nu a avut inregistrata la autoritatea fiscala teritoriala declaratia pe propria raspundere si de asemenea la calculul majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen catre bugetul de stat a accizelor datorate, rezultand o suma de plata in cuantum de ..... lei, din care acciza ....., respectiv majorari de intarziere .....



Din cuprinsul Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala Nr...../2009, reiese un debit in suma totala de ..... lei reprezentand accize si obligatii fiscale accesorii de plata.

De asemenea sunt prezentate motivele de fapt si de drept pentru care s-a stabilit in sarcina societatii petente acciza in suma de..... lei, respectiv majorari in suma de ..... lei, astfel :

-agentul economic nu s-a inregistrat la autoritatea fiscala teritoriala prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere in perioada 26.08.2007-18.12.2007

-agentul economic nu a calculat si nu a achitat acciza in suma de .....lei pentru cantitatea de ..... tone cocs

-temeiul legal in virtutea caruia s-a procedat astfel :**Legea 571/2003**, Art.175 alin.3 litera h), Art.218, Art.176 alin .1), Art.219 alin.2), **HG nr.44/2004**, pct.5<sup>1.3</sup>, 5<sup>1.1</sup>, **OG nr.92/2003**, Art.119 alin.1), Art.120 alin.7)

Impotriva actelor intocmite de DJAOV , SC X SRL a formulat si depus contestatie, invocand in sustinerea acesteia o serie de motive prezentate la pct.I din cuprinsul prezentei decizii.

**In drept**, conform Art.175 alin.3 litera h) din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal :

***"(3) Produsele energetice pentru care se datorează accize sunt: h) cărbune și cocs cu codurile NC 2701, 2702 și 2704."***

Conform pct.5<sup>1.1</sup> alin.1) si 2) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal:

***"(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."***

Avand in vedere textul de lege invocat, SC X SRL, in calitate de operator economic care efectueaza operatiuni de import si achizitii intracomunitare de cocs, avea obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala centrala, obligatie care nu a fost indeplinita pana la data finalizarii inspectiei fiscale partiale in domeniul accizelor.

Conform **ART. 219 alin. 1) lit.i) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala :**

**Constituie contravenții următoarele fapte:**

***"i) neîndeplinirea obligațiilor privind transmiterea la organul fiscal competent sau, după caz, la terțe persoane a formularelor și***

*documentelor prevăzute de legea fiscală, altele decât declarațiile fiscale și declarațiile de înregistrare fiscală sau de mențiuni;"*

Avand in vedere cele de mai sus, consideram ca in mod corect organele de inspectie fiscala au procedat la sanctionarea societatii cu amenda contraventionala in cuantum de..... lei conform Procesului verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr...../2009.

Pct.5<sup>1.3</sup> alin.8) din HG nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal stipuleaza :

***"Operatorii economici care achizitioneaza produse energetice altele decat cele prevazute la alin .2) al Art.175 din Codul Fiscal, in vederea utilizarii in unul din scopurile prevazute la Art.175<sup>4</sup> alin. 1 pct.2 litera a), b) si e), se inregistreaza la autoritatea fiscala teritoriala prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere privind scopul in care urmeaza a fi achizitionate produsele respective "***

Conform art.175<sup>4</sup> alin.1 pct.2 litera a), b) si e) din Legea Nr.571/2003-Codul Fiscal :

#### **Excepții**

***(1) Sunt exceptate de la plata accizelor:***

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

***a) produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire;***

***b) utilizarea duală a produselor energetice.***

***Un produs energetic este utilizat dual atunci când este folosit atât în calitate de combustibil pentru încălzire, cât și în alte scopuri decât pentru motor sau pentru încălzire. Utilizarea produselor energetice pentru reducerea chimică și în procesele electrolitic și metalurgic se consideră a fi utilizare duală;***

.....

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

Conform declaratiilor depuse, produsul energetic importat respectiv achizitionat intracomunitar-cocs cod NC .....-este destinat revanzarii catre fabrici de zahar, care il vor utiliza in procesul tehnologic de productie a zaharului, in scopul prevazut la art.175<sup>4</sup> alin.1 pct.2 litera e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei cu modificarile si completarile ulterioare, citat mai sus conform caruia " sunt exceptate de la plata accizelor procesele mineralogice potrivit prevederilor din norme "

Conform pct.5<sup>1.3</sup> alin.8) din HG nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, **societatea avea obligatia de a se inregistra prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere privind scopul in care urmeaza a fi achizitionate produsele respective, la autoritatea fiscala teritoriala inainte de a incepe derularea operatiunilor de import respectiv achizitii intracomunitare de cocs.**

Asa cum reiese din actele existente la dosar, SC X SRL, in calitate de operator economic care efectueaza operatiuni de import si achizitii intracomunitare de cocs, s-a inregistrat in data de **19.12.2007** la DGFP prin depunerea declaratiilor pe propria raspundere a caror numere atribuite au fost RO/ ...../19.12.2007 si RO/ ...../19.12.2007

Urmare a adresei nr...../2009 a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale, cu adresa nr...../29.01.2009 Directia Generala a Finantelor Publice a comunicat faptul ca nu detin in evidente declaratii pe proprie raspundere depuse de SC X SRL, in perioada **01.01.2007-18.12.2007**.

In perioada cuprinsa intre primul import/achizitie intracomunitara de cocs din anul 2007 si pana la data depunerii declaratiilor pe propria raspundere inregistrate la data de 19.12.2007, societatea nu a depus la autoritatea fiscala teritoriala o alta declaratie pe proprie raspundere in care sa declare unul din scopurile prevazute la Art.175<sup>4</sup> din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, pentru care se acorda exceptare de la plata accizelor , fapt pentru care in aceasta perioada conform pct.5<sup>1.1</sup> alin.2) din HG nr.44/2004, **acciza devine exigibila la momentul livrării cocsului catre beneficiari.**

ART. 175<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza :

***(1) Cărbunele și cocsul vor fi supuse accizelor, iar acciza va deveni exigibilă la momentul livrării acestor produse de către companiile de extracție și, respectiv, de producție.***

***(2) Companiile de extracție a cărbunelui și cele de producție a cocsului, în calitate de operatori cu produse accizabile, au obligația de a se înregistra la autoritatea fiscală competentă, în condițiile prevăzute în norme.***

Conform Art.219 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal :

**ART. 219**

***Obligațiile plătitorilor***

***(1) Operatorii economici plătitori de accize și de impozit la țiteiul din producția internă sunt obligați să se înregistreze la autoritatea fiscală competentă, conform dispozițiilor legale în materie.***

***(2) Operatorii economici au obligația să calculeze accizele și impozitul la țiteiul din producția internă, după caz, să le evidențieze distinct în factură și să le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, fiind răspunzători pentru exactitatea calculului și vărsarea integrală a sumelor datorate.***

***(3) Plătitorii au obligația să țină evidența accizelor și a impozitului la țiteiul din producția internă, după caz, conform prevederilor din norme, și să depună anual deconturile privind accizele și impozitul la țiteiul din producția internă, conform dispozițiilor legale privind obligațiile de plată, la bugetul de stat, până la data de 30 aprilie a anului următor celui de raportare.***

Avand in vedere cele mentionate mai sus, si tinand cont de prevederile Art.219 alin.2) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, SC X SRL, avea obligatia sa calculeze accizele, sa le evidentieze distinct in factura si sa le verse la bugetul de stat la termenele stabilite, pentru facturile de livrare a cocsului catre beneficiari, in perioada **27.08.2007 ( data primei facturi de cocs emise din cadrul perioadei controlate)** si **18.12.2007 (data dupa care societatea a inregistrat la autoritatea fiscala teritoriala declaratiile pe popria raspundere)**

Astfel consideram ca in mod corect organele de control au procedat la calcularea accizei datorate pentru facturile de cocs emise in perioada in care societatea nu a avut inregistrata la autoritatea fiscala teritoriala declaratia pe propria raspundere si de asemenea la calculul majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen catre bugetul de stat a accizelor datorate, acciza in suma de ..... lei, respectiv ..... lei majorari de intarziere, insumand o datorie de plata in cuantum total de ..... lei.

Pentru considerentele prezentate si in temeiul Art.210 si 216 alin.1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, s-a decis respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu sediul in....., Str....., nr....., jud..... impotriva Deciziei de impunere privind obligatii fiscale suplimentare de plata nr...../2009 si a Raportului de inspectie fiscala nr...../2009 intocmite de Serviciul Inspectie Fiscala si Control Ulterior din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale, decizia putand fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii conform prevederilor Art.218 alin.2) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, coroborat cu prevederile Art.11 din Legea nr.554/2004 privind Contenciosul Administrativ .

