

DECIZIA NR. 68/2008  
privind soluționarea contestației formulate de  
SC K SRL cu sediul in Glogova, jud. Gorj  
inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni  
Vamale Gorj sub nr. .../13.08.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Gorj prin adresa nr. .../01.09.2008, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../03.09.2008, asupra contestatiei formulate de catre SC K SRL cu sediul in Glogova, jud. Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Gorj prin Decizia de impunere nr. .../06.08.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../05.08.2008, respectiv suma totala de **... lei**, compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand accize pentru carbune si cocs;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC K SRL.

I. SC K SRL cu sediul in Glogova, judetul Gorj este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/352/1994, are codul unic de inregistrare fiscala RO ....

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta "Transporturi rutiere de marfuri"cod CAEN 6024 asa cum este inscris in Certificatul de inregistrare.

SC K SRL contesta partial Decizia de impunere nr. .../06.08.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. 4041/05.08.2008, respectiv suma totala de ... lei, compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand accize pentru carbune si cocs;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere.

Contribuabilul invoca in sustinere faptul ca, organele de inspectie fiscala au procedat in mod gresit la stabilirea in sarcina societatii a obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand accize pentru carbune si cocs si majorari de intarziere aferente, intrucat prin livrarea de carbune catre R.A.A.N. Drobeta Turnu-Severin care este producatoare de energie electrica si termica conform licentelor nr.106 si 107 din 17.11.2000 eliberate de A.N.R.E. (anexate in xerocopie), ar fi indeplinite toate conditiile de scutire de la plata accizelor prevazute de art.201 alin.(1) lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../06.08.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. 4041/05.08.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Serviciului Inspectie Fiscala si Control Ulterior al D.J.A.O.V. Gorj, au stabilit in sarcina societatii contestatoare pentru anul 2007 accize pentru carbune si cocs in suma de ... lei (din care agentul economic contesta suma de ... lei), considerand ca, agentul economic nu poate beneficia de scutire la plata accizei pentru carbunele livrat catre R.A.A.N. Drobeta Turnu-Severin in perioada 01.01-28.08.2007, intrucat nu detine autorizatie de utilizator.

Pentru debitele stabilite suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei (din care agentul economic contesta suma de ... lei).

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, precum si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, se rețin următoarele:

Inspectia fiscala efectuata la SC K SRL, a vizat verificarea respectarii legislatiei fiscale in domeniul accizelor. , perioada verificata fiind 01.01-31.12.2007.

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.01-31.12.2007, organele de inspectie fiscala stabilind in sarcina societatii contestatoare urmatoarele debite:

- ... lei reprezentand accize pentru carbune si cocs;
- ... lei reprezentand majorari de intarziere.

Din raportul de inspectie fiscala nr. .../05.08.2008 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Serviciului Inspectie Fiscala si Control Ulterior al D.J.A.O.V. Gorj, se retine faptul ca in perioada 01.01-31.12.2007, SC K SRL, a efectuat livrari de carbune energetic (lignit) catre Regia Autonoma pentru Activitati Nucleare Drobeta Turnu-Severin in regim de scutire de la plata accizei, desi aceste livrari s-au facut in baza Autorizatiei de Utilizator Final nr.../ 29.08.2007, autorizatie valabila incepand cu data de 29.08.2007, organele de inspectie stabilind obligatii suplimentare in suma de ... lei reprezentand accize pentru carbune si cocs.

**Referitor la suma de ... lei reprezentand accize pentru carbune si cocs** stabilite suplimentar, cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare datoreaza aceasta suma, in conditiile in care, pentru perioada in care a efectuat livrari de produse energetice catre Regia Autonoma pentru Activitati Nucleare Drobeta Turnu-Severin in regim de scutire de la plata accizei, respectiv 01.01-28.08.2007, nu detinea autorizatie de utilizator final.

In fapt, din documentele aflate la dosarul contestatiei reiese faptul ca, in perioada 01.01-28.08.2007, SC K SRL a efectuat livrari de carbune energetic (lignit) catre Regia Autonoma pentru Activitati Nucleare Drobeta Turnu-Severin in regim de scutire de la plata accizei, desi aceste livrari s-au facut in baza Autorizatiei de Utilizator Final nr. .../ 29.08.2007, autorizatie valabila incepand cu data de 29.08.2007.

Contribuabilul invoca in sustinere faptul ca, organele de inspectie fiscala au procedat in mod gresit la stabilirea in sarcina societatii a obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand accize pentru carbune si cocs, intrucat prin livrarea de carbune catre R.A.A.N. Drobeta Turnu-Severin care este producatoare de energie electrica si termica conform licentelor eliberate de A.N.R.E. nr.106 si 107 din 17.11.2000 (anexate in xerocopie) ar fi indeplinite toate conditiile de scutire de la plata accizelor, afirmatie ce nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat legislatia in vigoare privind scutirea de la plata accizelor prevede in mod expres faptul ca livrarea produselor scutite sa se faca in baza autorizatiei de utilizator final.

In drept, conform prevederilor art.201 alin.(1) lit. d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile pct.23.2 alin.(1) si (2) din H.G. nr. 44 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

*"ART.201*

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

*(...)*

*d) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică;"*

*"23.2 (1) În situațiile prevăzute la art.201 alin. (1) lit. c), d) și h) din Codul fiscal, scutirea se acordă direct, cu condiția ca energia electrică să provină de la operatori economici autorizați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), iar produsele energetice să fie aprovizionate direct de la un antrepozit fiscal, de la un operator înregistrat, de la un importator, din operațiuni proprii de import, de la companii de extracție a cărbunelui sau alți operatori economici care comercializează acest produs ori de la un distribuitor autorizat, în cazul gazului natural.*

*(2) **Pentru aplicarea scutirii**, titularii centralelor de producție de energie electrică ai centralelor combinate de energie electrică și termică precum și operatorii economici utilizatori ai produselor energetice prevăzute la art.201 alin. (1) lit. h) din Codul fiscal vor solicita autorității fiscale teritoriale în raza căreia își au sediul **autorizații de utilizator final** pentru produse energetice."*

*3) Autorizațiile de utilizator final se emit în două exemplare, cu următoarele destinații:*

*a) primul exemplar se păstrează de către utilizatorul final. Câte o copie a acestui exemplar va fi transmisă și păstrată de către **operatorul economic furnizor al produselor accizabile în regim de scutire**;*

*b) al doilea exemplar se păstrează de către autoritatea fiscală teritorială emitentă.*

Din textele de lege citate, se observa ca legiuitorul a precizat in mod expres faptul ca, pentru a beneficia de scutire la plata accizelor pentru produsele energetice livrate operatorilor economici autorizati de A.N.R.E., livrarea produselor energetice de catre operatorul furnizor trebuie sa se faca in baza autorizatiei de utilizator final pentru produsele energetice.

Tinand cont de cele precizate anterior precum si de textele de lege citate, intrucat autorizatia de utilizator final nr. .../ 29.08.2007, emisa de ANAF-Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili catre Regia Autonoma pentru Activitati Nucleare Drobeta Turnu-Severin prin care se permite achizitionarea de la SC K SRL de carbune in regim de scutire de la plata accizelor, este valabila incepand cu data de 29.08.2007, rezulta ca in mod corect, organele de inspectie fiscala din cadrul Serviciului Inspectie Fiscala si Control Ulterior al D.J.A.O.V. Gorj au calculat, pentru perioada 01.01-28.08.2007, accize in suma de ... lei pentru livrarile de carbune efectuate

de catre SC K SRL catre R.A.A.N. Drobeta Turnu-Severin, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

**In ce priveste capatul de cerere referitor la majorarile de intarziere in suma de ... lei**, avand in vedere faptul ca, pentru capetele de cerere privind accize pentru carbune si cocs analizate anterior, solutia a fost de respingere, precum si de faptul ca, agentul economic nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine, conform principiului “accesoriul urmeaza principalul” si pentru acest capat de cerere solutia va fi de respingere.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

#### DECIDE :

1) Respingerea in totalitate ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC K SRL cu sediul in Glogova, judetul Gorj.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,