

## DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **SC SRL**  
înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale  
sub nr.

Obiectul contestației îl constituie obligațiile suplimentare stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. în sumă totală de lei, reprezentând:

- lei - accize pentru cărbune și cocs stabilite suplimentar de plată;
- lei - majorări de întârziere aferente accizei pentru cărbune și cocs stabilite suplimentar de plată.

Contestația formulată de **SC SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. a fost depusă și înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr. și transmisă prin adresa nr. către D.G.F.P., înregistrată sub nr..

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată **SC SRL** arată că, a fost obligată la plata sumelor de lei reprezentând accize și lei reprezentând majorări de întârziere aferente accizelor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., pe motiv că avea obligația calculării și accizării cantității de "5.077,7" tone cărbune livrat, în perioada 01.01.2007 - 08.03.2007, către SC SA .

Contestatoarea susține că, furnizorul de energie care a cumpărat materia primă, este absolvit de la plata accizelor, fiind producător de energie electrică și termică și a obținut Autorizația de utilizator final în 08.03.2007, determinând astfel situația specială în care se găsește societatea, de rău platnici. Totodată, societatea contestatoare arată că nu este vina sa că, de la începutul anului 2007, au fost necesare două luni autorității fiscale teritoriale pentru a elibera Autorizația de utilizator final SC SA .

De asemenea, contestatoarea mai arată că, este operator autorizat, conform art.201 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, livrările sale fiind produse energetice și nu poate fi obligată să plătească accize, deoarece nu mai are de la cine să le recupereze, utilizatorul final fiind scutit de la plata accizelor.

Referitor la faptul că s-a livrat o cantitate de cărbune de 19,45 tone în plus peste autorizația de utilizator final, contestatoarea susține că acest fapt nu îi este imputabil, întrucât la data livrării nu se cunoștea care este cantitatea pentru care SC SA va fi autorizată să o folosească în procesul de producere a energiei electrice în baza autorizației și nu putea fi luat înapoi, acesta fiind folosit conform destinației.

În consecință contestatoarea solicită admiterea contestației și că nu este vinovată de neplata accizelor la cărbunele livrat pentru cele două luni și cu atât mai puțin pentru majorările de întârziere rezultate din aceasta.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. având la bază Raportul de inspecție fiscală nr. organele de inspecție fiscală, din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, au stabilit în sarcina **SC SRL** obligații fiscale în sumă totală de **lei**, reprezentând: lei - accize pentru cărbune și cocs suplimentar de plată și lei - majorări de întârziere aferente accizei pentru cărbune și cocs suplimentar de plată.

Perioada verificată este 01.01.2007 - 31.03.2009 și a vizat respectarea de către **SC SRL** a prevederilor legale privind modul de stabilire, determinare și plată a accizelor.

Obiectul principal de activitate al societății este extracția cărbunelui superior, aceasta fiind înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice ca operator economic autorizat, în registrul special al operatorilor economici autorizați în domeniul extracției cărbunelui superior la poziția 08.

Organele de inspecție fiscală, în cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr., arată că începând cu data de 01.01.2007 cărbunele este produs accizabil, fiind scutit de la plata accizelor atunci când este utilizat pentru producția combinată de energie electrică și termică, potrivit prevederilor art.201, alin.(1), lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.23.2 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a [Legii nr.571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea a livrat cărbune energetic către SC SA .

SC Electrocentrale SA Deva a deținut următoarele Autorizații de utilizator final:

- RO;
- RO;
- RO.

Organele de inspecție fiscală precizează că, în cuprinsul Autorizației se menționează în mod expres că, aceasta „permite achiziționarea de la SC SRL ... pentru perioada 08.03.2007 - 08.03.2008”.

În urma comparării cantităților de cărbune livrate de societate începând cu data de 08.03.2007 cu cantitățile înscrise în Autorizațiile de utilizator final, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, societatea a depășit aceste cantități cu 19,45 tone. De asemenea, în perioada 01.01.2007 – 07.03.2007, SC SRL a livrat cantitatea de tone cărbune energetic în regim de scutire, către SC SA, fără ca beneficiarul mărfii să dețină Autorizație de utilizator final.

Pentru cantitatea livrată care a depășit cantitatea înscrisă în Autorizațiile de utilizator final, precum și pentru cantitatea de cărbune energetic livrată până la obținerea de către beneficiar a Autorizației de utilizator final, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC SRL avea obligația de a calcula și vira la bugetul de stat accizele aferente cantității de cărbune energetic livrat.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că, au fost încălcate prevederile art.201, alin.(1), lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.23.2 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a [Legii nr.571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care societatea avea obligația calculării și virării la bugetul de stat a accizelor aferente cantității de tone cărbune. Ca urmare, organele [de inspecție fiscală](#) au calculat accize aferente cantității de cărbune livrat, în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.162 lit.g), art.175<sup>2</sup>, art.176 alin.(1) și art.218 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.193 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, termenul de plată a accizei este până la 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.

Pentru neachitarea la termen a sumei de lei reprezentând accize, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere până la data de 30.06.2009, în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea pentru produsele livrate în regim de scutire, în calitate de operator economic autorizat, beneficiază de scutire la plata accizei, în condițiile în care beneficiarul mărfii nu deținea autorizația de utilizator final, precum și în condițiile în care cantitatea livrată a depășit pe cea înscrisă în autorizațiile de utilizator final.**

Perioada verificată este 01.01.2007 - 31.03.2009.

**În fapt, SC SRL** în calitate de operator economic autorizat în domeniul extracției cărbunelui, a livrat cărbune energetic către SC SA .

SC SA a deținut următoarele Autorizații de utilizator final:

- RO;
- RO;
- RO.

Organele de inspecție fiscală precizează că, în cuprinsul Autorizației RO se menționează în mod expres că, aceasta „permite achiziționarea de la SC SRL ... pentru perioada 08.03.2007 - 08.03.2008”.

În urma comparării cantităților de cărbune livrate de societate începând cu data de 08.03.2007 cu cantitățile înscrise în Autorizațiile de utilizator final, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, societatea a depășit aceste cantități cu 19,45 tone. De asemenea, în perioada 01.01.2007 – 07.03.2007, SC SRL a livrat cantitatea de tone cărbune energetic în regim de scutire, către SC SA, fără ca beneficiarul mărfii să dețină Autorizație de utilizator final.

Pentru cantitatea livrată care a depășit cantitatea înscrisă în Autorizațiile de utilizator final, precum și pentru cantitatea de cărbune energetic livrată până la obținerea de către beneficiar a Autorizației de utilizator final, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC SRL avea obligația de a calcula și vira la bugetul de stat accizele aferente cantității de cărbune energetic livrat.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală au constatat că, au fost încălcate prevederile art.201, alin.(1), lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.23.2 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a [Legii nr.571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care societatea avea obligația calculării și virării la bugetul de stat a accizelor aferente cantității de tone cărbune. Ca urmare, organele [de inspecție fiscală](#) au calculat accize aferente cantității de cărbune livrat, în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.162 lit.g), art.175<sup>2</sup>, art.176 alin.(1) și art.218 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile art.193 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, termenul de plată a accizei este până la 25 inclusiv a lunii următoare celei în care acciza devine exigibilă.

Pentru neachitarea la termen a sumei de lei reprezentând accize, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere până la data de 30.06.2009, în sumă de lei, în conformitate cu prevederile art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

#### Art. 162

„ Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat pentru următoarele produse provenite din producția internă sau din import:

[...]

g) produse energetice;

[...]

#### Art.175<sup>2</sup>

” Cărbune și cocs

(1) Cărbunile 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.”

#### 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;”

coroborate cu prevederile pct.23.2 alin.(1), (2) și (3) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

”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 prevăzuți la art.201, alin. (1) lit. h) din Codul fiscal vor solicita autorităților 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.

[...]

Potrivit prevederilor legale sus menționate, reiese că, produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică sunt scutite de la plata accizelor.

Scutirea se acordă direct pentru situațiile prevăzute la art.201, alin. (1) lit. c), d) și h) din Codul fiscal, cu condiția ca energia energetică 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.

Totodată, conform prevederilor legale sus enunțate, acordarea scutirii la beneficiar este condiționată de existența autorizației de utilizator final, aceasta fiind emisă la solicitare, de autoritatea fiscală teritorială în raza căreia își are sediul, iar o copie a acestui exemplar va fi transmisă de către utilizatorul final către operatorul economic furnizor al produselor accizabile în regim de scutire.

În cazul în speță, se reține că **SC SRL** a livrat cărbune energetic, în perioada 01.01.2007 – 07.03.2007, către SC SA , în regim de scutire de la plata accizelor, deși acesta din urmă, nu deținea Autorizația de utilizator final, condiție necesară aplicării scutirii directe de la plata accizelor.

SC SA a deținut următoarele Autorizații de utilizator final:RO, RO, RO. Totodată, se reține că, după data obținerii autorizației de utilizator final, respectiv 08.03.2007, **SC SRL** a livrat cărbune energetic peste cantitatea înscrisă în autorizațiile de utilizator final.

Față de cele de mai sus prezentate, se reține că, pentru cantitatea de tone cărbune energetic livrată în regim de scutire, în perioada 01.01.2007 – 07.03.2007, către SC SA , fără ca aceasta să dețină autorizație de utilizator final și pentru cantitatea livrată care a depășit cantitatea înscrisă în autorizațiile de utilizator final de 19,45 tone cărbune energetic, contestatoarea, potrivit prevederilor legale sus enunțate, avea obligația calculării și virării către bugetul de stat a accizelor aferente cărbunelui livrat către SC SA.

De precizat este și faptul că, prin contestația formulată, prin avocat, **SC SRL** nu contestă modul de calcul al accizelor pentru cărbune și coals stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală din cadrul D.R.A.O.V prin [Deciziei de impunere nr. în baza Raportului de inspecție fiscală nr.18751/30.06.2009](#).

Referitor la afirmațiile contestatoarei potrivit cărora nu este vina sa că, de la începutul anului 2007 au fost necesare două luni autorității fiscale teritoriale pentru a elibera Autorizația de utilizator final pentru SC SA , precum și faptul că, utilizatorul final este scutit de la plata accizelor, "era firesc ca și noi să nu fim obligați să le plătim, pentru că nu aveam de la cine să le recuperăm...", nu pot fi reținute în susținerea cauzei întrucât, conform prevederilor pct.23.7 (19) și (20) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, [se stipulează:](#)

"(19) În cazul produselor energetice achiziționate de la importatori sau de la alți operatori economici, scutirea de la plata accizelor se acorda indirect, prin restituire.

(20) Pentru restituirea accizelor, beneficiarul scutirii va depune la autoritatea fiscală teritorială cererea de scutire de accize, însoțită de:

- a) copia facturii de achiziție a produselor energetice;
- b) dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acorda scutirea."

Prin urmare, având în vedere cele enunțate, în situația dată era necesară urmarea unei proceduri de restituire a accizelor de către beneficiarul care a achiziționat produsele energetice, respectiv livrarea cărbunelui cu accize de către furnizor, până la obținerea autorizației de utilizator final de către beneficiar și restituirea ulterioară a accizelor beneficiarului, după efectuarea dovezii de plată a acestora.

Având în vedere cele prezentate anterior, precum și de textele de lege invocate, rezultă că, în mod legal organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, au calculat accize în sumă de lei pentru livrările de cărbune energetic către SC SA, fapt pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la majorările de întârziere stabilite de organele de inspecție fiscală din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., se reține că, acestea reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura accizei, în sumă de lei, aceasta datorează și majorările de întârziere aferente, în sumă de lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerente arătate mai sus și în temeiul [art.162 alin.\(1\) lit.g](#)), [art.175<sup>2</sup>](#), [art.201 alin.\(1\), lit.d](#)), [pct.23.7 \(19\), \(20\) din H.G. nr.44/2004](#) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, și [art.216, alin.\(1\) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare](#), se:

### *DECIDE*

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., pentru suma totală de **lei**, reprezentând:

- lei - accize pentru cărbune și cocs stabilite suplimentar de plată;
- lei - majorări de întârziere aferente accizei pentru cărbune și cocs stabilite suplimentar de plată.