



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR.127 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ... asupra contestației formulată de **SC X SRL ...**, cu sediul în municipiul ..., nr. ..., județul

Contestația, a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin **Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2009** și a **Deciziei de impunere .../...2009**, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ... referitoare la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - accize pentru cărbune și cocs stabilite suplimentar;
- ... lei - majorări aferente accizelor stabilite suplimentar.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere .../...2009, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ..., societatea comercială susține următoarele:

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală contestat organele de control au reținut faptul că, în perioada 01.01.2007 - 31.03.2009, SC X SRL ... a livrat praf de cărbune către anumite societăți, fără a calcula, evidenția în contabilitate și a vira, către bugetul de stat, accize pentru aceste livrări.

Societatea contestatoare precizează că, prevederile Codului fiscal cu privire la produsele energetice accizabile, se referă la cărbune și cocs și nu la anumite prafuri (deșeuri) rezultate în urma depozitării și transportării

cărbunelui și cocsului.

SC X SRL ... nu este o companie de extracție și nici de producție, obiectul său de activitate fiind ecologizarea anumitor sectoare din fostul Combinat siderurgic

De la data înființării, societatea nu a achiziționat produse energetice (cărbune sau cocs).

Praful de cărbune livrat către anumite societăți comerciale provine din deșeurile strânse din fostele depozite ale Combinatului siderurgic ..., în urma efectuării serviciilor de ecologizare.

Societatea comercială susține că, pe teritoriul său de aproximativ 130 ha, ca urmare programului de închidere a fostului combinat siderurgic s-au aflat deșeuri cu fracție de cărbune mică, rezultate din cocsul și cărbunele (aprovizionate cândva pentru furnale), așa cum stabilește și evaluatorul prin certificatul de evaluare.

De asemenea, societatea contestatoare susține că, aceste deșeuri nu au fost produse și nici cumpărate de SC X SRL ..., ele au rămas în urma închiderii fluxului primar al fostului Combinat siderurgic.

Față de cele arătate mai sus și invocând prevederile art. 175² și art. 175⁴ alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, societatea contestatoare susține că, nu datorează accizele și accesoriile aferente stabilite prin **Decizia de impunere .../...2009** și solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

II. Prin Decizia de impunere .../...2009 emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ..., în baza Raportului de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../...2009 au fost stabilite, în sarcina SC X SRL ..., obligații de plată în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - accize pentru cărbune și cocs stabilite suplimentar;
- ... lei - majorări aferente accizelor stabilite suplimentar.

Cu ocazia efectuării inspecției fiscale, organele de control au constatat faptul că, SC X SRL ..., care are ca obiect de activitate „*Recuperarea materialelor reciclabile sortate*”, a recuperat praf de cărbune și cocs, materiale care au fost valorificate prin vânzare către agenți economici, pe bază de contract de vânzare-cumpărare sau pe bază de comandă.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, în perioada 01.01.2007 - 31.03.2009, SC X SRL ... a livrat praf de cărbune către anumite societăți, fără a calcula, evidenția în contabilitate și a vira, către bugetul de stat, accize pentru aceste livrări.

Având în vedere cele constatate, organele de inspecție au stabilit, în sarcina societății, **accize** în sumă totală de ... **lei**, invocând prevederile art. 166 alin.(1), art. 175 alin. (3) lit. h) și art. 192 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neplata în termen a accizelor stabilite suplimentar, au fost calculate **majorări de întârziere** în sumă totală de ... **lei**.

III. Având în vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă societatea contestatoare datora accize pentru livrările, efectuate în perioada 01.01.2007 - 31.03.2009, a prafului de cărbune recuperat în urma operațiunii de ecologizare a anumitor sectoare din fostul Combinat siderurgic

În fapt, SC X SRL ..., având ca obiect de activitate „*Recuperarea materialelor reciclabile sortate*”, a recuperat praf de cărbune și cocs, din deșeurile strânse din fostele depozite ale Combinatului siderurgic

Praful de cărbune a fost valorificat prin vânzare către agenți economici, pe bază de contract de vânzare-cumpărare sau pe bază de comandă.

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, pentru praful de cărbune livrat, SC X SRL ... nu a calculat, nu a evidențiat în contabilitate și nu a virat către bugetul de stat accizele aferente acestor livrări.

În drept, potrivit art. 175² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu 01.01.2007,

„Cărbune și cocs

(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.”

Aceasta se coroborează cu prevederile pct. 5^{1.1.} alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează următoarele:

„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.”

La art. 192¹¹ alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

„Registrul electronic de date

(1) Autoritatea fiscală competentă va lua măsuri pentru întocmirea unei baze de date electronice care să conțină o listă a persoanelor autorizate ca antrepozitari și operatori înregistrați, precum și o listă a locurilor autorizate ca antrepozite fiscale.

(2) Persoanelor autorizate ca antrepozitari și operatori înregistrați, precum și locurilor autorizate ca antrepozite fiscale li se va atribui de către autoritatea fiscală competentă un cod de accize, a cărui configurație se va face conform prevederilor din norme.”

De asemenea, potrivit prevederilor pct. 18⁹ din Hotărârea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

“Antrepozitarilor și operatorilor înregistrați, precum și locurilor autorizate ca antrepozite fiscale li se atribuie de către autoritatea fiscală competentă un cod de accize a cărui configurație este stabilită prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

Potrivit art. 163 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **„producția de produse accizabile**

reprezintă orice operațiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau modificate sub orice formă;”

De asemenea, În conformitate cu prevederile art. 175⁴ alin. (2) lit. a) din același act normativ, cu modificările și completările ulterioare,

“(2) Nu se consideră producție de produse energetice:

a) operațiunile pe durata cărora sunt obținute accidental mici cantități de produse energetice, potrivit prevederilor din norme;”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că, acciza aferentă produselor energetice devine exigibilă la momentul livrării acestor produse de către companiile de extracție și, respectiv, de producție, companii care în calitate de operatori cu produse accizabile, au obligația de a se înregistra la autoritatea fiscală competentă.

În înțelesul prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, producția de produse accizabile reprezintă orice operațiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau modificate sub orice formă.

Se reține că, organele de inspecție au stabilit, în sarcina societății contestatoare, **accize** în sumă totală de ... **lei**, fără ca din raportul de inspecție fiscală să rezulte proveniența produselor energetice livrate, respectiv dacă aceste produse au fost preluate, ca materii prime, de la fostul Combinat siderurgic ... sau au fost obținute în urma unei procesări.

De asemenea, din raportul de inspecție fiscală nu rezultă dacă societatea contestatoare are sau nu calitatea de operator cu produse accizabile.

Potrivit art. 94 alin. (2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

„Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;”

De asemenea, art. 65 din același act normativ prevede următoarele:

“Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

Întrucât organele de inspecție fiscală nu au verificat toate aspectele legate de efectuarea acestei operațiuni, raportându-se doar la o parte din temeiurile de drept existente, Direcția generală a finanțelor publice a județului ... nu se poate pronunța asupra legalității măsurii privind stabilirea, în sarcina societății, a accizelor aferente prafului de cărbune livrat anumitor agenți economici, astfel se va face aplicarea art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“(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, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, prevede următoarele:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 186 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pe cale de consecință, se impune **desființarea Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ..., în ceea ce privește **accizele** în suma de ... lei, precum și raportul de inspecție fiscală, pe baza căruia a fost emisă această decizie, urmând a se reface controlul, și a se emite un nou act administrativ fiscal, în condițiile prevăzute de lege.

Controlul va viza strict aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute anterior.

Totodată, la reverificare se vor analiza și celelalte argumente ale contestatoarei.

Având în vedere principiul de drept conform căruia *accesoriul urmează principalul*, se impune desființarea **Deciziei de impunere .../...2009**, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale

... și în ceea ce privește **majorările de întârziere** aferente accizelor în sumă de ... lei.

Se reține faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cotele aplicate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere .../...2009 emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale ..., în baza **Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2009**, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de ... lei, reprezentând:

- ... lei - accize pentru cărbune și cocs stabilite suplimentar;
- ... lei - majorări aferente accizelor stabilite suplimentar, în vederea refacerii controlului de către alta echipa de control, alta decât cea care a încheiat raportul de inspecție fiscală contestat, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, conform celor reținute mai sus.

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

DIRECTOR COORDONATOR,