

D E C I Z I A NR. 01/ _____ 2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC E SRL din Motru, inregistrata la
Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni
Vamale Gorj sub nr.../09.12.2008

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. .../12.12.2008, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr.../12.12.2008, asupra contestatiei formulate de catre SC E SRL din Motru , judetul 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.../29.10.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.../28.10.2008, respectiv suma totala de ... lei , compusa din urmatoarele:

- ... lei - accize pentru carbune energetic
- ... lei - majorari de intarziere aferente accize

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../29.10.2008, respectiv data de 14.11.2008, inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , fiind inregistrata la D.J.A.O.V. Gorj in data de 09.12.2008, asa cum rezulta din stampila aplicata pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.206 alin.(1) 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 .

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

Constatand 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 E SRL Motru.

I. SC E SRL Motru contesta Decizia de impunere nr.../29.10.2008 intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.../28.10.2008, repectiv suma de ... lei , compusa din urmatoarele:

- ... lei - accize pentru carbune energetic
- ... Lei - majorari de intarziere aferente accize

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 energetic si majorari de intarziere aferente, intrucat prin livrarea de carbune catre R. Drobeta Turnu-Severin si SC SA, 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.../29.10.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.../28.10.2008, 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 perioada 01.01.2007-31.08.2008 accize pentru carbune energetic in suma de ... lei, considerand ca, agentul economic nu poate beneficia de scutire la plata accizei pentru carbunele energetic livrat catre R. Drobeta Turnu-Severin si SC SA, intrucat nu detin autorizatie de utilizator final.

Pentru debitele stabilite suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Luand 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:

SC E SRL cu sediul in Motru, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J/04.10.2004, are codul unic de inregistrare fiscala RO .Societatea este inregistrata ca platitor de accize incepand cu data de 01.01.2007.

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta “Extractia si prepararea carbunelui inferior (PCS< 23865kj/kg)-120”, cod CAEN 0520 asa cum este inregistrat in Certificatul de inregistrare.Societatea isi desfasoara activitatea de exploatare a carbunelui in baza Licentei de concesiune nr.../2005, emisa de Agentia Nationala pentru Resurse Minerale.

Inspectia fiscala efectuata la SC E SRL Motru a vizat verificarea respectarii legislatiei fiscale in domeniul accizelor.

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.01.2007-31.08.2008, organele de inspectie fiscala stabilind in sarcina societatii contestatoare urmatoarele debite:

- ... lei - accize pentru carbune energetic
- ... lei - majorari de intarziere aferente accize

Din raportul de inspectie fiscala nr.../ 28.10.2008 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 01.01.2007-31.08.2008, SC E SRL Motru, conform obiectului de activitate, a efectuat livrari de carbune energetic catre Regia ... Drobeta Turnu-Severin si catre SC ... SA in regim de scutire de la plata accizei , fara ca beneficiarii sa detina autorizatii de utilizatori finali, iar pentru perioada 29.08.2007-08.03.2008 cand R. ... Drobeta Turnu Severin a detinut autorizatie de utilizator final , SC E SRL Motru, ca furnizor al acestuia, a efectuat livrari peste cantitatea autorizata a fi livrata in regim de scutire.

Totodata pentru livrarile de produse accizabile efectuate in perioada 01.01.2008-31.08.2008 s-a constatat o diferenta in suma de ... lei rezultata ca urmare a unui calculul eronat al accizei, prin nerespectarea Normelor metodologice pentru aplicarea art.162 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, suma ce nu face obiectul contestatiei.

1) Referitor la suma de ... lei reprezentand accize 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 ... Drobeta Turnu-Severin si Complexul ... Craiova in regim de scutire de la plata accizei , beneficiarii fie nu detineau autorizatii de utilizatori finali, fie au fost efectuate livrari de carbune peste cantitatea autorizata a fi livrata in regim de scutire.

In fapt, din documentele aflate la dosarul contestatiei reiese faptul ca, SC E SRL Motru a efectuat livrari de carbune energetic catre :

1)Regia ... Drobeta Turnu-Severin, in regim de scutire de la plata accizei in perioada 01.06.2007-31.07.2007, respectiv 01.11.2007-17.12.2007, fara ca beneficiarul sa detina autorizatie de utilizator final, conform art.201 alin.(1) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, care sa permita achizitionarea de produse energetice in regim de scutire de accize.Autorizatiile de utilizator final nr.../21.08.2007 (valabila incepand cu data de 29.08.2007) si nr.../20.12.2007 (valabila incepand cu data de 20.12.2007) au fost obtinute ulterior perioadelor in care s-au efectuat livrarile. In perioada 29.08.2007 -08.03.2008 cand R. ... Drobeta Turnu Severin a detinut autorizatie de utilizator final , iar SC E SRL , ca furnizor al acesteia, a efectuat livrari peste cantitatea autorizata, conform anexei nr.1 la raportul de inspectie fiscala;

2)SC Complexul ... Craiova SA, in regim de scutire de la plata accizei in perioada 01.08.2007-31.12.2007, fara ca beneficiarul sa detina autorizatie de utilizator final pentru carbunele energetic livrat.

Precizam faptul ca , referitor la acest aspect, prin punctul de vedere al contribuabilului privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar, agentul economic afirma ca *„livrarile de carbune energetic catre R. ... Drobeta Turnu*

Severin si catre SC Complexul ... Craiova SA s-au facut conform contractelor castigate la licitatie , cu respectarea legilor in vigoare, iar SC E SRL nu a primit autorizatie de utilizator final de la cele doua complexe energetice mentionate mai sus”.

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 productie de energie electrica ai centralelor combinate de energie electrica si termica precum si operatorii economici utilizatori ai produselor energetice prevazuti 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.

Potrivit pct.11 alin.(1) si alin.(2) din Ordinul nr.771/2007 pentru aprobarea Precizarilor de aplicare a unor prevederi din normele metodologice de aplicare a titlului VII „Accize si alte taxe speciale” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 :

„11.(1) Autorizațiile de utilizator final se elibereaza pentru fiecare furnizor.

(2)Atunci cand beneficiarul scutirii solicita o autorizatie de utilizator final pentru un nou furnizor, cantitatea care va fi inscrisa in aceasta autorizatie va fi cel mult egala cu diferenta dintre cantitatea estimata ca fiind necesara pe parcursul unui an si cantitatile efectiv achizitionate in acelasi an, in baza altei autorizatii de utilizator final .”

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 in limita cantitatilor inscrise in autorizatie, autorizatia eliberandu-se pentru fiecare furnizor .

SC E SRL invoca in contestatie o autorizatie de utilizator final detinuta de SC Complexul ... Craiova SA cu nr.... /08.03.2007 care ii permite acestuia achizitionarea de carbune energetic in regim de scutire de la plata accizelor de la furnizorul SC ... SA .

In conformitate cu art.184- Regimul de transfer al autorizatiei- alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: *„Autorizatiile sunt emise numai pentru antrepozitarii autorizati numiti si nu sunt transferabile “.*

Contractul de furnizare nr.130/06.04.2007 invocat de SC E SRL , incheiat intre SC E SRL si SC ... SA , nu poate modifica autorizatia emisa pentru SC Complexul ...Craiova SA , iar SC E SRL nu poate beneficia de scutirea acordata in baza acestei autorizatii .

Tinand cont de cele precizate anterior precum si de textele de lege citate, 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 01.01.2007-31.08.2008, accize in suma de ... lei pentru livrarile de carbune energetic efectuate de catre SC E SRL Motru catre R. ... Drobeta Turnu-Severin si SC Complexul ... Craiova SA, 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 capatul de cerere privind accize pentru carbune energetic 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.

Din aceste considerente, avand in vedere aspectele prezentate si in conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1) Respingerea in totalitate , ca neintemeiata , a contestatiei formulate de SC E SRL Motru.

2) Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Sectia Comerciala si Contencios Administrativ.