



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**CABINET PREȘEDINTE**  
**Nr.**



Str. Apolodor, nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 59  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**Către,**

**S.C. .X. .X. SA**

**Adresa: .X., str. X nr. X, județul .X.**

Agencia Națională de Administrare Fiscală a fost sesizată prin adresa nr. DG/.X./09.04.2012 înregistrată sub nr. X/10.04.2012 de S.C. .X. .X. SA cu domiciliu fiscal în .X., str. X nr. X, județul .X., înregistrată la ORC sub nr. X/05.03.1991 asupra contestațiilor nr. DG/.X./06.12.2011 și nr. DG/.X./06.12.2011 formulate împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili de a emite un act administrativ fiscal de restituire de la bugetul general consolidat a sumei de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei – acciză aferentă produselor energetice utilizate în scopuri de producție, în perioada 01.01.2007 – 31.12.2010;
- .X. lei – acciză aferentă produselor energetice „gaze combustibile de rafinare” livrate către S.C. .X. .X.&X .X. SRL în scop de utilizare pentru producția combinată de energie electrică și termică, în perioada 01.06.2010 – 31.12.2010;
- .X. lei – acciză evidențiată, declarată și și virată în perioada august 2010 – martie 2011, ca urmare a eliberării în consum a cantității de .X. tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale;
- .X. lei – acciză evidențiată, declarată și virată în perioada aprilie - iunie 2011, ca urmare a eliberării în consum a cantității de .X. tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale;
- .X. lei - acciză evidențiată, declarată și virată în luna august 2011, ca urmare a eliberării în consum a cantității de .X. tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 și art.209, alin.(1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestațiilor societatea figurând la poziția nr. X din Anexa nr.2 la O.P.A.N.A.F. nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile pct.9.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră: *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Agenția Națională de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestațiile conexe formulate de S.C. .X. .X. S.A.

**I. Prin contestațiile formulate, S.C. .X. .X. S.A. solicită admiterea contestațiilor și restituirea sumei solicitate, reprezentând accize, drept lezat prin lipsa emiterii unui actul administrativ fiscal, susținând următoarele:**

S.C. .X. .X. S.A. produce „gaze combustibile de rafinare” (codul NC 2705.00.00) și „păcură 40/42 S” (codul NC 2707.99.99), asimilate din punct de vedere al stabilirii accizelor cu produsele „Gaz natural” și „Păcură” care fac parte integrantă din autorizația de antrepozit nr. RO.X./24.02.2005.

Contestatară susține că parte din produsele energetice obținute din procesul de producție a fost utilizată pentru producția combinată de energie electrică și termică, în cadrul CET proprii, autorizată de A.N.R.E., deținând totodată, și licență pentru producerea de energie termică. Întrucât cantități însemnate din gazele combustibile și păcură produse de societate au fost consumate în scopuri de producție, respectiv ca și combustibil de focar în cuptoarele instalațiilor tehnologice, societatea susține că în temeiul art. 175. alin. (7), în prezent art. 206-16 alin. (7) și art. 201 alin. (1) lit. d) și lit. o), în prezent art. 206-60 alin. (1) lit. d) și lit. o) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare utilizarea acestor produse nu este considerată fapt generator de accize, utilizarea acestor produse energetice pentru producția combinată de energie electrică și termică fiind scutită de la plata accizelor.

Astfel, contestatoarea susține că în perioada 01.01.2007 – 31.12.2010 a evidențiat, declarat și virat eronat către bugetul general consolidat accize în sumă de .X. lei.

De asemenea, în perioada 01.01.2007 – 31.12.2010, S.C. .X. .X. S.A. a externalizat activitatea de producție a energiei electrice în cogenerare, către S.C. .X. .X.&X .X. SRL, astfel că produsele utilizate anterior de către contestatară pentru producția proprie de electricitate și energie termică au fost livrate către S.C. .X. .X.&X.X. SRL cu aceeași destinație, în prețul de vânzare fiind incluse și accizele colectate și virate la bugetul de stat de către contestatara. Întrucât Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal prevăd pentru aplicarea scutirii directe două condiții, respectiv produsele energetice trebuie să fie achiziționate de la un antrepozit fiscal și având în vedere că gazul combustibil de rafinare a fost asimilat din punct de vedere al accizelor cu produsul gaz natural, prin Decizia nr. X/25.03.2010 a Comisiei pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, titularul centralei combinate de energie electrică și termică nu mai trebuia să solicite autorității vamale competente autorizație de utilizator final, în acest caz fiind aplicabilă derogarea prevăzută la pct. 113.2(3) din Normele metodologice de aplicare a art. 206-60 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fapt pentru care suma de .X. lei reprezentând acciză aferentă produselor energetice „gaze combustibile de rafinare” livrate în scop de utilizare pentru producția combinată de energie electrică și termică, în perioada 01.06.2010 – 31.12.2010 a fost evidențiată, declarată și virată eronat către bugetul general consolidat.

În ceea ce privește suma de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei – acciză evidențiată, declarată și și virată în perioada august 2010 – martie 2011, ca urmare a eliberării în consum a cantității de .X. tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale;
- .X. lei – acciză evidențiată, declarată și virată în perioada aprilie – iunie 2011, ca urmare a eliberării în consum a cantității de .X. tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale;
- .X. lei - acciză evidențiată, declarată și virată în luna august 2011, ca urmare a eliberării în consum a cantității de .X. tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale, contestatara susține că:
  - în perioada 17.08.2010 – 30.03.2011 a livrat la export, din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale, conform facturilor nr. PLK.X./17.08.2010, nr. PLK.X./04.10.2010, nr. PLK.X./28.12.2010, nr. PLK.X./30.03.2011 și nr. PLK.X., cantitatea de .X. tone păcură obținută din producția proprie, beneficiarul extern fiind .X. SA Geneva, conform documentelor electronice de export, pentru care s-a achitat acciza.
  - în perioada aprilie – iunie 2011 a livrat la export, din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale, conform facturilor nr.

PLK.X./25.05.2011 și nr. PLK.X./28.06.2011, cantitatea de .X. tone păcură, beneficiarul extern fiind .X. SA Geneva, conform documentelor electronice de export pentru care s-a achitat acciza.

- în luna august 2011 a livrat la export, din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale, conform facturii nr. PLK.X./22.08.2011, cantitatea de .X. tone păcură, beneficiarul extern fiind .X. SA Geneva, conform documentelor electronice de export pentru care s-a achitat acciza.

Contestatară susține prin contestație că a prezentat Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili documente din care rezultă că a achitat acciza pentru întreaga cantitate de X tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale, iar în conformitate cu art. 206<sup>42</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, antrepozitarul autorizat poate cere restituirea accizei plătite ca urmare a eliberării pentru consum a acestor produse. În acest sens, prin adresele nr. DG/.X./22.04.2011, nr. DG/.X./14.07.2011 și nr. DG/.X./23.09.2011 contestatară susține că a solicitat emiterea unui act administrativ fiscal de restituire de la bugetul general consolidat a sumei de .X. lei, reprezentând acciză plătită în perioada august 2010 – august 2011, la care nu i s-a răspuns până în prezent.

Totodată, S.C. .X. .X. S.A. menționează că organele fiscale nu i-au solicitat niciun fel de explicații sau date suplimentare care le-ar fi fost necesare/utile în soluționarea cererilor formulate și nici nu a fost notificată asupra altor motive care să justifice nesoluționarea acestor cereri în termenul legal.

În consecință, în temeiul prevederilor art. 21 alin. (2) lit. a), art. 117, art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale art. 206<sup>42</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 98.1(1) și (2) din Normele de aplicare ale Codului fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 solicită admiterea contestațiilor și obligarea Direcției Generale de Administrare a marilor Contribuabili de a emite un act administrativ fiscal de restituire a sumei totale de .X. lei, reprezentând accize.

II. Urmare sesizării S.C. .X. .X. S.A. nr. DG/.X./09.04.2012, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. X/10.04.2012, asupra contestațiilor nr. DG/.X./06.12.2011 și nr. DG/.X./06.12.2011 formulate împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili de a emite un act administrativ fiscal de restituire de la bugetul general consolidat a sumei de .X. lei, reprezentând accize, Direcția generală de Soluționare a Contestațiilor a solicitat prin adresele nr. X/11.04.2012 și nr. X/17.05.2012 Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili o informare detaliată cu privire la aspectele semnalate. Prin adresa nr.

.X./28.05.2012, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili ne-a înaintat cererile de restituire accize depuse S.C. .X. – .X. SA nr. .X./22.04.2011, nr. .X./14.07.2011, nr. .X./21.09.2011, nr. .X./23.09.2011 și nr. .X./11.11.2011.

De asemenea, ne-au fost înaintate contestațiile nr. DG .X./06.12.2011 și nr. DG .X./06.12.2011, formulate împotriva refuzului nejustificat de emitere a unui act administrativ fiscal, precum și revenirile la acestea transmise cu nr. .X./19.03.2012, nr. .X./19.03.2012 și nr. 06.04.2012.

Din informarea înaintată, reiese că cererile de restituire depuse de S.C. .X. – .X. SA nu au fost soluționate întrucât în conformitate cu prevederile art. 94 alin. (3) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceste cereri au fost transmise cu adresele nr. .X./12.04.2012, nr. .X./12.04.2012, nr. .X./28.02.2012, nr. .X./28.02.2012 și nr. .X./28.02.2012 către Autoritatea Națională a Vămilelor – Direcția de supraveghere fiscală și întrucât această instituție nu a răspuns solicitărilor, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili susține că cele două contestații formulate de S.C. .X. – .X. SA sunt premature formulate.

**III. Luând în considerare motivele neemiterii unui act administrativ fiscal de soluționare a cererilor de restituire a accizei invocate de organele fiscale, suținerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada de referință, invocate de contestatoare și organele fiscale se rețin următoarele:**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele fiscale nu au soluționat cererile nr. .X./22.04.2011, nr. .X./14.07.2011, nr. .X./21.09.2011, nr. .X./23.09.2011 și nr. .X./11.11.2011 prin care S.C. .X. – .X. SA a solicitat restituirea sumei de .X. lei, reprezentând accize, în condițiile în care de la depunerea acestor cereri și până la data sesizării Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor a trecut o perioadă cuprinsă între 5 și 12 luni.**

**In fapt**, prin adresele nr. .X./22.04.2011, nr. .X./14.07.2011, nr. .X./21.09.2011, nr. .X./23.09.2011 și nr. .X./11.11.2011, S.C. .X. – .X. SA a solicitat Direcției Generale de administrare a Marilor Contribuabili restituirea accizei în cuantum de .X. lei, în temeiul art. 175. alin. (7), în prezent art. 206-16 alin. (7) și art. 201 alin. (1) lit. d) și lit. o), în prezent art. 206-60 alin. (1) lit. d) și lit. o), art. 206<sup>42</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 113.2(3) din Normele metodologice de aplicare a art. 206-60 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât organul fiscal nu a dat curs cererilor de restituire, S.C. .X. – .X. SA a formulat contestațiile nr. DG/.X./06.12.2011 și nr. DG/.X./06.12.2011 împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili de a emite un act administrativ fiscal de restituire a cuantumului accizei solicitate de la bugetul general consolidat, contestații la care a revenit prin adresele nr. .X./19.03.2012, nr. .X./19.03.2012 și nr. 06.04.2012.

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili susține că cererile de restituire înaintate de S.C. .X. – .X. SA nu au fost soluționate întrucât în conformitate cu prevederile art. 94 alin. (3) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, acestea au fost transmise cu adresele nr. .X./12.04.2012, nr. .X./12.04.2012, nr. .X./28.02.2012, nr. .X./28.02.2012 și nr. .X./28.02.2012 către Autoritatea Națională a Vămilelor – Direcția de supraveghere fiscală și pentru faptul că această instituție nu a răspuns adreselor înaintate, consideră că, contestațiile formulate de S.C. .X. – .X. SA sunt premature formulate.

**În drept,** în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

Potrivit prevederilor art. 209 alin. (3) din același act normativ “*Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act”.*

De asemenea, prevederile Anexei 1 la O.M.F.P. nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, stipulează:

1. Utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, potrivit pct. 22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au dreptul să solicite restituirea accizelor plătite pentru

achiziționarea produselor, pe măsura utilizării cantităților aprovizionate, în baza cererii de restituire de accize, depunând câte o cerere pentru fiecare tip de produs accizabil pentru care se solicită restituirea accizelor plătite.

2. Importatorii produselor supuse accizelor armonizate, care livrează, la prețuri fără accize, beneficiarilor scutirii prevăzuți la art. 199 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, au dreptul să solicite restituirea accizelor plătite pentru achiziționarea produselor, potrivit pct. 21.3 din normele metodologice, pe măsura livrării cantităților, în baza cererii de restituire.

Cererea de restituire de accize se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal utilizatorul sau în a cărui evidență fiscală este înregistrat, după caz, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată, până la data de 25 inclusiv a fiecărei luni în care se solicită restituirea de accize. Pentru cazurile prevăzute la pct. 7 alin. 1 din prezenta secțiune, cererea de restituire se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.

Procedura de restituire presupune verificarea de către Compartimentul de analiză de risc a cererilor de restituire de accize de la serviciul gestiune declarații și înregistrarea acestora într-o evidență specială, verificarea stării contribuabililor care solicită restituire de accize, a informațiilor înscrise în cererea de restituire cu cele înscrise în documentația depusă de solicitant, procedura având ca scop final încadrarea fiecărui contribuabil într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care acesta îl prezintă pentru administrația fiscală, etapa urmând a fi finalizată în termen de maximum 15 zile calendaristice de la data depunerii solicitării.

După stabilirea gradului de risc fiscal și a comportamentului fiscal, contribuabilii se împart în două categorii:

- a) contribuabili cu risc fiscal mare,
- b) contribuabili cu risc fiscal mic.

Solicitările depuse de contribuabilii cu risc fiscal mare se transmit zilnic, pe bază de borderou, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale.

În cazul cererilor de restituire de accize depuse de contribuabilii cu risc fiscal mic, se verifică în evidența specială, pentru fiecare contribuabil, dacă există cereri de restituire de accize depuse în perioadele anterioare și nesoluționate. În această situație, cererea de restituire de accize este soluționată odată cu solicitările anterioare, fiind încadrată în aceeași categorie de risc, decizia de restituire de accize emisă fiind o decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că deși contestatara a înaintat Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili 5 cereri prin

care a solicitat restituirea de la bugetul general consolidat a sumei de **.X. lei** cu o vechime cuprinsă între 7 și 14 luni, aceasta nu a dat curs solicitărilor.

Având în vedere cele de mai sus, precum și prevederile lit. C, pct. 7 din Anexa 1 la O.M.F.P. nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, care stipulează că *“În maximum 40 de zile calendaristice de la data depunerii cererii de restituire de accize, compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare decizia de restituire a accizelor”*, precum și faptul că cererile de restituire înregistrate de S.C. .X. – .X. SA au o vechime cuprinsă între 7 și 14 luni, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

*„(1) [...] contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”*, se admit contestațiile formulate de S.C. .X. – .X. SA împotriva refuzului nejustificat al Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili de a emite un act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire de la bugetul general consolidat a sumei de **.X. lei**, reprezentând accize.

Pentru considerentele arătate, în baza prevederilor legale invocate și în temeiul prevederilor art.205 alin.(1) și alin.(2), art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se **admit contestațiile formulate de S.C. .X. – .X. SA** și obligă Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la emiterea unui act administrativ fiscal de soluționare a cererilor contestatei privind restituirea sumei de **.X. lei**, reprezentând:

- .X. lei – acciză aferentă produselor energetice utilizate în scopuri de producție, în perioada 01.01.2007 – 31.12.2010;
- .X. lei – acciză aferentă produselor energetice „gaze combustibile de rafinare” livrate către S.C. .X. .X.&X .X. SRL în scop de utilizare pentru producția combinată de energie electrică și termică, în perioada 01.06.2010 – 31.12.2010;
- .X. lei – acciză evidențiată, declarată și și virată în perioada august 2010 – martie 2011, ca urmare a eliberării în consum a cantității de .X. tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale;
- .X. lei – acciză evidențiată, declarată și virată în perioada aprilie - iunie 2011, ca urmare a eliberării în consum a cantității de .X. tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale;



- .X. lei - acciză evidențiată, declarată și virată în luna august 2011, ca urmare a eliberării în consum a cantității de .X. tone păcură obținută din producția proprie și livrată la export din locuri de depozitare, altele decât cele autorizate ca antrepozite fiscale.

Prezenta poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

**PREȘEDINTE A.N.A.F.,**  
**X**

**ÎNTOCMIT:**  
**Direcția Generală de Soluționare**  
**a Contestațiilor,**  
**DIRECTOR GENERAL,**  
**X**

**AVIZAT:**  
**Direcția Generală Juridică,**  
**DIRECTOR GENERAL,**