



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.355/30.09.2009

privind soluționarea contestației depuse de

S. N. L S.A.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr. **XXXXX/1x.0x.2009**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale C prin adresa nr..... înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. **xxxxx** asupra contestației depuse de **S.N. L S.A., cu sediul în...., str. xxx, nr.x județul xxx, C.P.xxxxx.**

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de impunere nr.xx/1x.0x.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.xxxx/1x.0x.2009** încheiate de reprezentanții Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale C prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **7.xxxxxx lei** reprezentând **accize în sumă de 5.xxxxxx lei și accesorii aferente în sumă de 2.xxxxxx lei.**

În raport de data comunicării **Deciziei de impunere nr.xx/1x.0x.2009 în data de 1x.0x.2009**, înscrisă pe confirmarea de primire a deciziei de impunere sus menționată, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin 1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind expediată către Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale C în data de **0x.0x.2009** conform plicului postal aflat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art.207 și art. 209 alin. 1 lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S. N. L S.A.**

1.Prin contestație, S. N. L S.A. aduce în susținere următoarele argumente:

Contestatoarea consideră ” că în temeiul contractului nr.xxxxx2x.0x.2005 așa cum a fost modificat prin actele adiționale nr.2 și nr.3 SN L SA trebuia să livreze către C E Cr S.A. o cantitate de 5.850.000 tone lignit energetic. În conformitate cu acest necesar de consum S.C. C E Cr S.A. a solicitat scutire la plata accizelor pentru o cantitate de 5.850.000 tone lignit energetic aprovizionat de la SN L SA .” și invocă art.201 lit.c și lit.d din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ” ce statuează în sensul scutirii de la plata accizelor a produselor energetice și energiei electrice utilizate pentru producția de energie electrică, precum și energia electrică utilizată pentru menținerea capacității de a produce energia electrică și a produselor energetice și energiei electrice utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică.”

Societatea arată că ” sunt îndeplinite condițiile pentru aplicarea scutirii accizelor: S.C. C E Cr S.A. este operator economic înregistrat la ANRE, cărbunele a fost aprovizionat de SN L SA – companie de extracție cu capital de stat autorizată în domeniu, mai mult ambii operatori economici folosind energie electrică din acest circuit pentru menținerea capacităților de producție lignit și implicit energie electrică.

Contestatoarea susține că ” din interpretarea coroborată a prevederilor legale pct.23.2 (7) din Norme cu solicitarea S.C. C E Cr S.A. de eliberare a Autorizației de utilizator final pentru furnizorul – compania de extracție – SNLO – reiese în mod evident faptul că SNLO ar fi trebuit să beneficieze de scutire de la plata accizelor pentru o cantitate de cărbune cuprinsă între 5.117.300 tone și 5.647.800 tone, în condițiile în care nu mai operau și alte cauze care să conducă la scutiri de la plata acizelor, independente de voința beneficiarului final și care să determine solicitarea unor autorizații suplimentare.”

Societatea arată că ” Autoritatea Fiscală care ține evidența strictă a autorizațiilor eliberate și care primește Situațiile trimestriale având astfel posibilitatea de a monitoriza utilizarea acestora nu a făcut nicio sesizare în acest sens, n-a transmis nici o atenționare privind o eventuală abatere și nici nu a emis instrucțiuni care să reglementeze o situație neprevăzută în actele normative incidente.”

II.Prin Decizia de impunere nr. Xx/1x.0x.2009 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr. xx/1x.0x.2009, s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sarcina S.N. L S.A. în sumă totală de 7.xxxxxx lei reprezentând accize în sumă de 5.xxxxxx lei și accesorii aferente în

sumă de 2.xxxxxx lei, pentru livrările de cărbune energetic în perioada 0x.0x.2007 – 0x.0x.2009.

Obiectivul controlului vamal l-a constituit modalitatea de respectare a prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare referitoare la produsele energetice – cărbune – respectiv ca urmare a cantităților achiziționate de către S.C. C E Cr S.A..

Prin adresa nr.xxxxxx A.N.V. – Direcția supraveghere accize și operațiuni vamale a înștiințat D.R.A.O.V. Cr că S.C. C E Cr S.A. a achiziționat mai mult cu 1.292.331,79 tone decât cantitatea aprobată în autorizația de utilizator final nr.ROMC00xxxxxx, pentru perioada 0x.0x.2007 – 0x.0x.2008.

În data de x0.0x.2009 cu adresa xxxxx/SIFPA/x0.0x.2009 Autoritatea Națională a Vămilei – Direcția supraveghere accize și operațiuni vamale a înștiințat D.R.A.O.V. Cr. că S.C. C E Cr S.A. a achiziționat cu 43.960,3 tone mai mult decât cantitatea aprobată în autorizația de utilizator final nr.ROMC00xxxx, pentru perioada 10.1x.2008 – 0x.0x.2009.

Organul de control vamal a constatat că, **S N L S.A. nu a urmărit concordanța cantităților livrate către S.C. C E Cr S.A.** cu cantitățile înscrise în autorizațiile de utilizator final mai sus prezentate și nici nu a înscris acciza în mod distinct pe facturile de livrare în perioadele 1x.1x.2007 – 2x.1x.2008 respectiv 2x.0x.2009 – 0x.0x.2009.

III.Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal și actele normative invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de 7.xxxxxx lei reprezentând accize în sumă de 5.xxxxxx lei și accesorii aferente în sumă de 2.xxxxxx lei:

Cauza supusă soluționării este dacă pentru livrările de cărbune către S.C. C E Cr S.A. contestatoarea putea emite facturi fără accize în condițiile depășirii cantităților de cărbune prevăzute în autorizațiile de utilizator final.

În fapt, Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale Cr din cadrul ANAF, a efectuat inspecția fiscală având ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidențiere și achitare a accizelor aferente cantităților de cărbune energetic livrat de S. N. L. S.A. către S.C. C E Cr.S.A., în baza autorizațiile de utilizator final nr.ROMC0032xxxx, eliberate pentru perioada 0x.0x.2007 – 0x.0x.2008, respectiv nr.ROMC00385xxxxxx, pentru perioada x0.1x.2008 – 0x.0x.2009.

Prin autorizația de utilizator final nr.ROMC0032xxxxxx a fost aprobată achiziționarea în **regim de scutire de la plata accizelor** a cantității de **4.490.940 tone**, cod NC 2702, iar **S. N. L S.A.** a livrat, către **S.C. C E Cr. S.A.** cantitatea de **5.783.271,79 tone**, diferența de **1.292.331,79 tone** reprezentând cantitate livrată în plus peste cea aprobată, expediată **fără a avea înscrisă acciza în mod distinct pe facturile de livrare**, în perioada **1x.1x.2007 – 2x.1x.2008**.

În cazul autorizației de utilizator final nr.ROMC00385xxxxxx s-a depășit cantitatea aprobată, de **2.093.340 tone**, în regim de scutire de la plata accizelor, cu **43.960,3 tone** cărbune, pentru perioada **2x.0x.2009 – 0x.0x.2009**, **fără ca societatea contestatoare să înscrie acciza în mod distinct pe facturile de livrare**.

În drept,

În ceea ce privește produsele care intră sub incidența aplicării accizelor legiuitorul a stabilit că începând cu **01.01.2007**, în conformitate cu prevederile **art.162 lit.g) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:** “ *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;(…),” din care fac parte, potrivit art.175 alin. (3) pct.h), din același act normative, **Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, și produsele “cărbune și cocs cu codurile NC 2701, 2702 și 2704.”**

În speță, cărbunele extras și prelucrat de **S. N. L. S.A.** este **lignit aglomerat cu cod NC 2702** utilizat pentru producția de agent termic și energie electrică de către **S.C. C E Cr. S.A.**.

Potrivit prevederilor lit.d, alin.1, ale art.201 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și în condițiile prevăzute în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare: ” (1) *Sunt scutite de la plata accizelor, (.....) **produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică;** ”. Așa cum s-a mai reținut, legiuitorul a prevăzut, **ca o condiție necesară aplicării scutirii, deținerea autorizației de utilizator final de către operatorii economici utilizatori**, în conformitate cu prevederile pct.23.2 de la Titlul VII din Normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal astfel cum au fost modificate și completate prin HG nr.1861/2006 pentru modificarea și*

completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, astfel:

*“ Pentru aplicarea scutirii, titularii centralelor de producție de energie electrică, ale centralelor combinate de energie electrică și termică, precum și **operatorii economici utilizatori ai produselor energetice** prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **vor solicita autorității fiscale teritoriale în raza căreia își au sediul, autorizații de utilizator final pentru produse energetice.”***

În acest caz, cantitățile de cărbune stipulate în Autorizația de utilizator final nr.ROMC0032xxxxxx, aflată în copie la dosarul cauzei, au fost stabilite în conformitate cu prevederile pct.23.2 alin.(7)” Cantitățile de produse scutite de plata accizelor, înscrise într-o autorizație pentru fiecare an de valabilitate a acesteia, vor reprezenta media anuală a cantităților utilizate în ultimii 3 ani(...)”, rezultatul fiind eșalonarea cantităților de cărbune aprobate în regim de scutire de la plata accizelor, pe cei trei ani de valabilitate, câte 4.490.940 tone anual.

Potrivit art. 195, alin 2, lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ mișcarea produselor accizabile eliberate pentru consum este însoțită de factura ce va reflecta cuantumul accizei, modelul acesteia fiind precizat în norme; (...)”.

Întrucât diferențele reprezentând cantități livrate în plus peste cele aprobată în autorizațiile sus precizate, au fost expediate fără a avea înscrisă acciza în mod distinct pe facturile de livrare, se reține că în mod legal organul de control vamal a stabilit obligații suplimentare în sarcina S.N. L S.A..

Referitor la susținerea contestatoarei că prin autorizația de utilizator final sus amintită, beneficiarul putea achiziționa cărbune în regim de scutire de la plata accizelor o cantitate de 13.472.820 tone **nu se poate reține** întrucât Autorizația de utilizator final nr.ROMC0032xxxxxx a fost înlocuită cu Autorizația de utilizator final nr.ROMC00385xxxxxx care prevede altă eșalonare și anume:

” Pentru perioada 10.x1.2008-0x.0x.2009

Lignit aglomerat (cărbune), cod NC 2702 20 00.....2.093.340 tone

Pentru perioada 0x.0x.2009-0x.0x.2010

Lignit aglomerat (cărbune), cod NC 2702 20 00.....5.940.940 tone “, autorizația neputând retroactiva cu atât mai mult cu cât are înscrisă perioada de achiziționare a cărbunelui.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că autoritatea fiscală teritorială trebuia să atenționeze de depășirea cantităților, **se reține că**

responsabilitatea îi revine **și societății furnizoare** întrucât potrivit prevederilor pct.23.2 alin. (6), lit.a) :

“ *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.”, **gestionarea situației livrărilor și a punctajelor privind achizițiile de cărbune aferent autorizațiilor de utilizator final revenindu-l în exclusivitate S.N.L S.A. .***

În consecință, S.N. L S.A. a livrat în plus 1.292.331,79 tone și 43.960,3 tone peste cantitățile de cărbune aprobate în regim de scutire de la plata accizelor aferente Autorizațiilor de utilizator final nr.ROMC0032xxxxx și nr.ROMC00385xxxxxx, pentru perioadele 1x.1x.2007 – 2x.1x.2008, respectiv 2x.0x.2009 – 0x.0x.2009, fără a avea înscrisă acciza în mod distinct pe facturile de livrare.

În concluzie, în mod legal organul de control vamal a calculat obligații fiscale suplimentare în sumă totală de 7.xxxxx lei reprezentând accize în sumă de 5.xxxxx lei și accesorii aferente în sumă de 2.xxxxx lei, urmând să fie respinsă contestația ca neîntemeiată, pentru aceste sume.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul, art. 195 alin.2, art.201 lit.d, alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare pct.23.2 de la Titlul VII din Normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal astfel cum au fost modificate și completate prin HG nr.1861/2006 pentru modificarea și completarea [Normelor metodologice](#) de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004](#) coroborat cu art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se :

Decide :

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S N L S.A. împotriva Deciziei de impunere nr.xx/1x.0x.2009 emisă de reprezentanții Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale Cr, pentru suma totală de 7.xxxxxx lei reprezentând accize în sumă de 5.xxxxxx lei și accesorii aferente în sumă de 2.xxxxxx lei.

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