

DECIZIA nr. 518/29.03.2017

privind contestația formulată de societatea WPR S.R.L.- societate în insolvență,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/12.01.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC, cu adresa nr. xxx/10.01.2017 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/12.01.2017, asupra contestației formulate de

S.C. WPR S.R.L.- societate în insolvență,

CUI: xxx

Cu sediul social în Xxx, jud. Arad

Prin administrator judiciar E S.P.R.L.

înregistrată la A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC sub nr. 357/06.01.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR xxx/12.01.2017.

Petenta WPR S.R.L.- societate în insolvență contestă Decizia nr. xxx/14.11.2016 emisă de A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC prin care s-au respins cererile de restituire a accizelor, prin care a fost respinsă suma în cuantum de **xxx lei** reprezentând accize.

Referitor la semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, se rețin următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedura reglementate de art. 268 alin. (1) și art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, organul de soluționare a contestației a constatat că WPR SRL CC - societate în insolvență, prin administrator special TM, contestația purtând semnătura d-nei TM și amprenta ștampilei WPR SRL, a formulat contestație împotriva Deciziei nr. xxx/14.11.2017 privind cererea de restituire a accizelor emisă de Serviciul Fiscală Orășenesc Chișineu-Criș din cadrul A.J.F.P. Arad, în condițiile în care SC WPR SRL CC, se află în procedura insolvenței, având desemnat ca administrator judiciar pe E SPRL.

În considerarea dispozițiilor art. 269 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 2.2, 2.3 și 3.2 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 3.741/2015, ținând cont de faptul că E SPRL are calitatea de administrator judiciar al WPR SRL CC, cu adresa nr. xxx/25.01.2017 D.G.R.F.P. Timișoara a solicitat E SPRL ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei, să completeze dosarul cauzei cu un exemplar al contestației purtând semnătura și ștampila E

SPRL în original, însoțite de actul prin care se desemnează administratorul judiciar/lichidatorul.

E SPRL a răspuns solicitării cu adresa nr. 197/16.02.2017 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR 7281/17.02.2017, completând dosarul cauzei atât cu contestația contrasemnată de către administratorul judiciar E SPRL, în original, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cât și cu fotocopia Încheierii dată în Camera de consiliu din data de 02.12.2014, în dosar nr. xxx/108/2014, prin care se desemnează E SPRL administratorul judiciar/lichidatorul al WPR SRL.

În raport de data comunicării Deciziei nr. xxx/14.11.2016 emisă de A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC, respectiv data de 09.12.2016, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării acestora prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta WPR S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei nr. xxx/14.11.2016 emisă de A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC prin care s-au respins cererile de restituire a accizelor, în cuprinsul contestației formulate, arătând că a formulat și depus 3 cereri de restituire a accizelor pentru perioada 09.12.2014-09.01.2016, însoțite de documente justificative în susținere, astfel:

a) Cererea înregistrată la SFO Chisineu Cris sub nr. x1/06.06.2016 (aferenta perioadei 09.12.2014 - 19.12.2014) prin care a solicitat restituirea sumei de y1 lei;

b) Cererea înregistrată la SFO Chisineu Cris sub nr. x2/06.06.2016 (aferenta perioadei 09.01.2015 - 31.12.2015) prin care a solicitat restituirea sumei de y2 lei;

c) Cererea înregistrată la SFO Chisineu Cris sub nr. x3/06.06.2016 (aferenta perioadei 03.01.2016 - 09.01.2016) prin care a solicitat restituirea sumei de y3 lei.

Petenta consideră Decizia contestată ca fiind netemeinică, nelegală și nemotivată, pentru următoarele motive:

1. În ceea ce privește lipsa de motivare:

În conformitate cu dispozițiile art. 46 alin. (2) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, motivarea în fapt și în drept a actului administrativ fiscal reprezintă elemente cumulative ale conținutului actului administrativ fiscal, astfel cum este decizia contestată. Introducerea de către legiuitor a unor astfel de elemente de fond ale actului administrativ fiscal reflectă, în esență, obligația imperativă a organului fiscal de a motiva în fapt și în drept decizia luată, în cazul său, respingerea cererilor de restituire.

Această obligație imperativă a organului fiscal de a și motiva decizia atât în fapt cât și în drept corespunde principiului statuat de dispozițiile art. 13 alin. (1) din Codul de procedură fiscală potrivit căruia interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege, precum și

principiile statuate de alin. (2) - (5) ale aceluiași articol coroborate cu dispozițiile art. 7 din Codul de procedura fiscală și cu cele ale art. 12 din același act normativ.

Ori, astfel cum se observa din conținutul Deciziei contestate, organul fiscal, deși are rubrica separată pentru motivele de fapt ale respingerii, acesta nu înțelege să menționeze considerentele faptice care au condus la luarea deciziei de respingere, iar, în privința motivelor în drept, se mulțumește să indice un temei legal, respectiv art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. (k) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, fără a face o minimă și necesară coroborare între situația de fapt reținută și prevederea legală luată în considerare în respingerea cererilor petentei.

Petenta arată că a depus în susținerea cererilor sale toate înscrisurile doveditoare, precum și Memoriul nr. xxx/07.11.2016 înregistrat la organul fiscal sub nr. xxx/08.11.2016, însoțit la rândul său de înscrisuri, prin care a învederat organului fiscal situația de fapt, fortuită, care i-a pus în imposibilitatea obiectivă de a depune cererile în termenul prevăzut de cap. 1 secțiunea 1 pct 3 din Anexa nr. 1 - Procedura de restituirea a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acorda scutirea indirectă aprobată prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 420/2007.

În speța însă, urmare a lipsei de motivare în fapt și în drept și, totodată, de luare în seamă a probelor prezentate în susținere de către petentă, aceasta apreciază că se află în situația încălcării obligației imperative prevăzute de lege și totodată a art. 13 din Codul de procedura fiscală, situația care impune anularea actului administrativ fiscal contestat.

2. În privința indicării dispozițiilor art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. (k) din Legea nr. 571/2003, în raport de dispozițiile art. 49 alin. (1) lit (c) din Codul de Procedura Fiscală, în sensul că actul administrativ fiscal este afectat de o evidentă și vădită eroare, situație care determină anularea sa.

Petenta afirmă că în mod eronat, s-au indicat ca fiind aplicabile dispozițiile art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. (k) din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, întrucât petenta nu a livrat produse energetice, respectiv păcură, către niciuna dintre instituțiile prevăzute de acest articol, livrând păcură cu achitarea accizelor astfel cum rezulta pe larg și din Memoriul nr. xxx/07.11.2016, accize care au fost plătite către stat, astfel cum rezulta din documentele depuse. Împrejurarea livrării pacurei cu achitarea accizelor către stat precum și neincadrarea în situația scutirii directe/indirecte prevăzute de dispozițiile art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. (k) din Legea nr. 571/2003 conduce la nașterea dreptului ei de a solicita restituirea acestor accize în raport de dispozițiile art. 206⁴² din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, acesta putând fi exercitat pe o perioadă de 5 ani, situație neluată în considerare de către organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.

Totodată, conform art. 7 din Codul de Procedura Fiscala in exercitarea rolului activ impus de lege «organul fiscal are obligația sa examineze in mod obiectiv starea de fapt" dar si obligația de a "identifica si avea in vedere TOATE CIRCUMSTANȚELE EDIFICATOARE [inclusiv faptele materiale constatate prin orice mijloacele de proba prevăzute de lege conform art. 55 din Legea nr. 207/2015] ale fiecărui caz».

In egala măsură, dispozițiile art. 12 din Codul de Procedura Fiscala impun ambelor parti sa isi exercite drepturile cu buna-credinta inclusiv in cursul inspecției fiscale.

În aceste condiții, petenta consideră că organul emitent al Deciziei nr. xxx/14.11.2016, nu a luat in considerare in mod obiectiv toate circumstanțele edificatoare.

Pentru lămurirea situației, petenta redă din cuprinsul Memoriului nr. xxx/07.11.2016, astfel:

In data de 20.03.2014, a fost incheiat Contractul de furnizare nr. xxx intre societatea E Oradea SA si societatea WPR SRL pentru livrarea de păcură in regim de scutire de acciza, intrucat societatea E Oradea SA beneficiază de scutire de la plata accizelor in baza Autorizațiilor de Utilizator Final Nr. XXX pentru cod NC 27101964 si Nr. XXX pentru codul NC 27079999. Datorita faptului ca in data de 03.09.2014 societatea WPR SRL a intrat in insolventa si i-a fost suspendata Autorizația de Antrepozit Fiscal, aceasta nu a mai putut onora contractul xxx/20.03.2014 in condițiile precizate in contract.

Ca urmare a solicitărilor de păcură din partea societății E Oradea SA in baza contractului xxx/20.03.2014, petenta a solicitat prin adresa xxx/04.11.2014 acceptul din partea societății E Oradea SA ca păcura să nu mai fie livrata in regim de scutire de la plata accizelor, dar prin adresa xxx/11.11.2014 societatea E Oradea SA a refuzat aceasta propunere, comunicand totodată ca daca petenta nu va onora obligațiile contractuale aceasta va suporta consecințele ce deriva din acesta.

Ulterior, pentru reluarea livrărilor, societatea WPR SRL a incheiat cu societatea APM SRL contractul nr. 2/09.10.2014, societate care are incheiate cu Administrația Naționala a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale Contractele de Vanzare Nr. xxx/02.12.2014; Nr. xxx/01.10.2015 si xxx/19.11.2015, dar intrucat societatea E Oradea SA nu a acceptat livrarea in regim scutit de la plata accizelor, păcură a fost livrata cu valoarea accizei plătită de către societatea APM SRL către Administrația Naționala a Rezervelor de Stat si Probleme Speciale, care la rândul ei a achitat valoarea accizei in contul de accize al Trezoreriei, urmând ca in baza Autorizației de Utilizator Final Nr. XXX pentru cod NC 27101964 a societății E Oradea SA, societatea WPR SRL sa solicite restituirea accizei.

Înainte de inceperea livrărilor, in data de 15.12.2014 societatea WPR SRL a anuntat atat societatea E Oradea SA cat si Biroul Vamal de Interior Bihor prin adresele 668/15.12.2014, respectiv 665/15.12.2014 ca va livra păcură cu acciza

plătită, dar in data de 17.12.2014, Biroul Vamal de Interior Bihor a intocmit sesizare penala in baza Proces-Verbal de Control Nr. xxx/17.12.2014 si a sigilat cisternele incarcate.

Parchetul de pe langa Judecătoria Oradea a deschis dosarul penal Nr. xxx/P/2014. Ulterior, Biroul Vamal de Interior Bihor a eliberat păcură pentru consum prin Proces-Verbal de sigilare/desigilare Nr. xxx/A/SCV/1 7.12.2014 dar pentru livrările ulterioare au fost intocmite documente transmise ca si completare la sesizarea penala din Dosarul nr.xxx/P/2014 si din nou in data de 10.03.2015, cisternele au fost indisponibilizate prin Proces-Verbal Nr. xxx/10.03.2015, fiind desigilate in data de 02.04.2015.

Ca răspuns la adresele transmise către DRV Cluj si către Ministerul Finanțelor Publice, societatea APM SRL a primit adresa Nr. xxx/ad"/10.04.2015 prin care se certifica legalitatea circuitului economic, in conformitate cu alin. (15) al art. 20669 din Codul Fiscal. Totodată Parchetul de pe langa Judecătoria Oradea a dispus clasarea cauzei prin Ordonanța de clasare din 11.12.2015 la Dosar nr.xxx/P/2014.

In data de 09.03.2015, prin Proces-Verbal Nr. xxx/09.03.2015, Direcția Regionala Antifrauda Fiscala 5 Deva a ridicat toate documentele societății WPR SRL (facturi de achiziție si livrare), pentru verificarea realitatii si legalității operațiunilor economico-financiare derulate in perioada 2013-2015 si au fost restituite in data de 17.08.2016, asa cum este menționat si in Procesul Verbal nr. xxx/17.08.2016.

Pentru confirmarea plății accizei aferente pacurii achiziționate de la ANRSPS, societatea APM SRL a solicitat prin adresele xxx si xxx/24.10.2016 confirmarea ca ANRSPS a achitat in contul de accize al Trezoreriei acciza aferenta livrărilor de păcură, iar prin adresa xxx/01.11.2016 ANRSPS a pus la dispoziție documentele solicitate.

Fata de cele prezentate, petenta consideră că nu a pierdut dreptul de a solicita restituirea accizei (termenul de prescripție prevăzut de Codul de Procedura Fiscala fiind de 5 ani).

Pentru toate aceste motive, petenta solicită admiterea contestației, anularea Deciziei nr. xxx/14.11.2016 si, pe cale de consecința, aprobarea cererilor de restituire a accizelor formulate de aceasta si restituirea sumelor achitate cu titlul de accize.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC au emis Decizia nr. xxx/14.11.2016 prin care s-au respins cererile de restituire a accizelor, astfel:

- Cu privire la Cererea de restituire a accizelor (COD 321) inregistrata la SFO Chisineu Cris sub nr. x1/06.06.2016 (aferinta perioadei 09.12.2014 - 19.12.2014) prin care s-a solicitat restituirea sumei de **y1 lei**:

1. Acciza solicitată la restituire: y1 lei

2. Acciza aprobată la restituire: -

3. Acciza respinsă la restituire: y1 lei.

- Cu privire la Cererea de restituire a accizelor (COD 321) înregistrată la SFO Chisineu Cris sub nr. x2/06.06.2016 (aferea perioadei 09.01.2015 - 31.12.2015) prin care s-a solicitat restituirea sumei de **y2 lei**:

1. Acciza solicitată la restituire: y2 lei

2. Acciza aprobată la restituire: -

3. Acciza respinsă la restituire: y2 lei.

- Cu privire la Cererea de restituire a accizelor (COD 321) înregistrată la SFO Chisineu Cris sub nr. x3/06.06.2016 (aferea perioadei 03.01.2016 - 09.01.2016) prin care s-a solicitat restituirea sumei de **y3 lei**:

1. Acciza solicitată la restituire: y3 lei

2. Acciza aprobată la restituire: -

3. Acciza respinsă la restituire: y3 lei.

Prin Decizia de respingere a cererii de restituire accize nr. xxx/14.11.2016 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC au respins restituirea accizelor pe motiv că cererile nu se încadrează în prevederile art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

III. S.C. WPR S.R.L. – societate în insolvență, cu sediul social în Xxx, jud. Arad, este înregistrată la O.R.C. sub nr. xxx/2001, are cod unic de înregistrare xxx, având ca obiect principal de activitate „Fabricarea produselor obținute din prelucrarea țiteiului”.

IV. Având în vedere motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea poate beneficia de restituirea de accize în suma de xxx lei în condițiile în care organele fiscale nu au analizat incidența tuturor dispozițiilor legale, respectiv cele conținute de Normele metodologice la Codul fiscal asupra situației de fapt.

În fapt, în vederea soluționării cererilor de restituire a accizelor depuse de WPR SRL, înregistrate la Serviciul Fiscal Orășenesc CC sub nr. x1/06.06.2016 (aferea perioadei 09.12.2014 - 19.12.2014), nr. x2/06.06.2016 (aferea perioadei 09.01.2015 - 31.12.2015) și nr. x3/ 06.06.2016 (aferea perioadei 03.01.2016 - 09.01.2016), organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad-Activitatea de Inspecție Fiscală, au efectuat o constatare la fața locului în conformitate cu prevederile art. 65 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de

procedură fiscală, întocmindu-se în acest sens Procesul-Verbal nr. xxx/24.10.2016.

Așa cum rezultă din cuprinsul Procesului-Verbal nr. xxx/24.10.2016 întocmit de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad-Activitatea de Inspecție Fiscală, transmis structurii de Soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara la data de 14.03.2017 prin e-mail, verificarea la WPR SRL a fost demarată urmare faptului că cererile de restituire a accizelor au fost încadrate de Compartimentul de specialitate din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc CC în categoria de risc fiscal mare, datorită faptului că pentru WPR SRL a fost deschisă procedura de insolvență.

Totodată, s-a mai constatat faptul că petenta nu a depus declarațiile de restituire a accizelor în termenul prevăzut la cap. 1 secțiunea 1 pct. 3 din Ordinul nr. 420 din 8 iunie 2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, solicitările fiind astfel transmise pentru verificare organelor de inspecție fiscală.

Examinând motivațiile petentei din contestația formulată raportat la argumentele organului emitent al actului contestat referitor la acestea, se constată că, Serviciul Fiscal Orășenesc CC a ținut seama în analiza efectuată de constatările inspecției fiscale consemnate în Procesul verbal nr. xxx/24.10.2016, care nu a fost identificat la dosarul contestației, motiv pentru care structura de Soluționare a contestației din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara l-a solicitat inspecției fiscale, aceasta transmițându-l prin e-mail la data de 14.03.2017.

În drept, potrivit prevederilor cap. 1, Secțiunea 1, pct. 3 din ANEXA nr. 1 - Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutirea indirectă aprobată prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 420 din 8 iunie 2007:

*“Depunerea, înregistrarea și prelucrarea cererilor de restituire de accize
(...)”*

3. Cererea de restituire de accize se depune la organul fiscal în a cărui raza teritorială își are domiciliul fiscal utilizatorul sau în a cărui evidență fiscală este înregistrat, după caz, direct la registratura sau la posta, 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.”

De asemenea, art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. d) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cadrul legal în vigoare pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2015, precizează:

“ART. 206⁶⁰ Scutiri pentru produse energetice și energie electrică

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

(...)

d) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică;

(...)

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.”

De asemenea, potrivit pct. 113.2 alin. (1), (18) și (19) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal de aplicare art. 206⁶⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care menționează că:

“(1) în situațiile prevăzute la art. 206⁶⁰ 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 destinatar 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.”

“(18) Destinatarii înregistrați, importatorii sau operatorii economici prevăzuți la alin. (1), care achiziționează produse energetice în vederea livrării în regim de scutire directă către centralele de producție de energie electrică sau producție combinată de energie electrică și termică, precum și către operatorii economici prevăzuți la alin. (4), vor livra produsele către acești beneficiari la prețuri fără accize și vor solicita autorității fiscale teritoriale restituirea accizelor aferente cantităților livrate cu această destinație care au fost plătite, după caz, la momentul recepției, importului sau achiziției. Nu intră sub incidența acestor prevederi beneficiarii scutirilor care utilizează produse energetice provenite din operațiuni proprii de import, pentru care scutirea se acordă direct, iar deplasarea acestora de la un birou vamal de intrare pe teritoriul comunitar este însoțită de un document administrativ unic.”

“(19) în vederea restituirii accizelor în situația prevăzută la alin. (18), destinatarul înregistrat, importatorul sau operatorul economic va depune la autoritatea fiscală/vamală teritorială la care a efectuat plata o cerere de restituire de accize, al cărei model va fi aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Cererea va fi însoțită de copia autorizației de utilizator final a centralei beneficiare a scutirii și de documentul care atestă plata accizelor de către destinatarul înregistrat, importator sau operatorul economic.”

Iar pentru perioada aferentă lunii ianuarie 2016 cadrul legal în vigoare fiind art. 399 alin. (1) lit. d) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, care prevăd:

(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

(...)

d) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică;

(...)

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin normele metodologice.”

Totodată, referitor la condițiile de acordare a scutirilor, Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare, prevăd la pct. 94 alin. (1) lit. b), alin. (5) și (6) - (cadru legal în vigoare începând cu luna ianuarie 2016) următoarele:

“(1) Scutirea de la plata accizelor prevăzută la art. 399 alin. (1) lit. c), d) și h) din Codul fiscal se acordă direct, în baza autorizației de utilizator final, dacă:

(...)

b) produsele energetice, altele decât cărbunele și cocsul prevăzut la art. 355 alin. (3) lit. h) din Codul fiscal, ori gazul natural prevăzut la art. 353 alin. (3) lit. f) din Codul fiscal, sunt aprovizionate direct de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar înregistrat, de la un importator sau provin din achiziții intracomunitare proprii ori din operațiuni proprii de import ”

“(5) Destinatarii înregistrați, importatorii sau operatorii economici prevăzuți la alin. (1), care achiziționează produse energetice în vederea livrării în regim de scutire directă către centralele de producție de energie electrică sau producție combinată de energie electrică și termică, livrează produsele la prețuri fără accize și solicită autorității fiscale teritoriale restituirea accizelor aferente cantităților livrate cu această destinație care au fost plătite, după caz, la momentul recepției, importului sau achiziției.”

“(6) In vederea restituirii accizelor în situația prevăzută la alin. (5), destinatarul înregistrat, importatorul sau operatorul economic depun la autoritatea fiscală teritorială la care a efectuat plata o cerere de restituire de accize, potrivit modelului aprobat prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Cererea este însoțită de copia autorizației de utilizator final al beneficiarului scutirii și de documentul care atestă plata accizelor aferente produselor energetice care au fost livrate în scutire.”

Din prevederile legale precitate, se reține că sunt scutite de la plata accizelor, produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică.

Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor sunt reglementate prin norme metodologice, respectiv: în vederea restituirii accizelor destinatarul înregistrat, importatorul sau operatorul economic va depune la autoritatea fiscală/vamală teritorială la care a efectuat plata o cerere de restituire de accize, al cărei model va fi aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Cererea va fi însoțită de copia autorizației de utilizator final a centralei beneficiare a scutirii și de documentul care atestă plata accizelor de către destinatarul înregistrat, importator sau operatorul economic.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei și a stării de fapt rezultată din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Petenta WPR SRL a depus la Serviciul Fiscal Orășenesc CC cererile de restituire a accizelor, înregistrate la Serviciul Fiscal Orășenesc CC sub nr. x1/06.06.2016 (afereantă perioadei 09.12.2014-19.12.2014), nr. x2/06.06.2016 (afereantă perioadei 09.01.2015-31.12.2015) și nr. x3/06.06.2016 (afereantă perioadei 03.01.2016-09.01.2016) prin care a solicitat aprobarea restituirii accizelor în sumă totală de **xxx lei**, reprezentând accize aferente cantității de 11.399,12 tone de păcură – 27101964.

În vederea soluționării cererilor de restituire a accizelor depuse de WPR SRL, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad-Activitatea de Inspecție Fiscală, au efectuat o constatare la fața locului în conformitate cu prevederile art. 65 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, întocmindu-se în acest sens Procesul-Verbal nr. xxx/24.10.2016.

Așa cum rezultă din cuprinsul Procesului-Verbal nr. xxx/24.10.2016 întocmit de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad-Activitatea de Inspecție Fiscală, verificarea la WPR SRL a fost demarată urmare faptului că cererile de restituire a accizelor au fost încadrate de Compartimentul de specialitate din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc CC în categoria de risc fiscal mare, datorită faptului că pentru WPR SRL a fost deschisă procedura de insolvență.

Totodată, s-a mai constatat faptul că petenta nu a depus declarațiile de restituire a accizelor în termenul prevăzut la cap. 1 secțiunea 1 pct. 3 din Ordinul nr. 420 din 8 iunie 2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, solicitările fiind astfel transmise pentru verificare organelor de inspecție fiscală.

Prin Decizia de respingere a cererii de restituire accize nr. xxx/14.11.2016 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad – S.F.O. CC, au respins restituirea accizelor pe motiv că cererile nu se încadrează în prevederile art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările

ulterioare, fără ca din cuprinsul actului administrativ contestat să rezulte dacă au fost analizate incidența în speță a prevederilor punctului 113.2 alin. (19) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare (cadrul legal în vigoare pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2015), precum și a pct. 94 alin. (6) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016 (cadrul legal în vigoare pentru perioada ianuarie 2016).

Mai mult, din conținutul Deciziei contestate rezultă că, la rubrica pentru motivele de fapt ale respingerii, organele fiscale nu au înțeles să precizeze considerentele faptice care au condus la respingerea cererilor de restituire, iar, la rubrica motivelor în drept, indică temeiul legal al art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. (k) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, fără a face o minimă și necesară coroborare între situația de fapt reținută și prevederea legală luată în considerare în respingerea cererilor petentei.

Referitor la acest aspect, petenta afirmă că a depus în susținerea cererilor sale toate înscrisurile doveditoare, precum și Memoriul nr. xxx/07.11.2016 înregistrat la organul fiscal sub nr. xxx/08.11.2016, însoțit la rândul său de înscrisuri, prin care a învederat organului fiscal situația de fapt, fortuită, care i-a pus în imposibilitatea obiectivă de a depune cererile în termenul prevăzut de cap. 1 secțiunea 1 pct 3 din Anexa nr. 1 - Procedura de restituirea a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acorda scutirea indirectă aprobată prin Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 420/2007.

Mai mult, așa cum rezultă din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv din cuprinsul Procesului-Verbal nr. xxx/24.10.2016 întocmit de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Arad-Activitatea de Inspecție Fiscală, organele de inspecție fiscală au reținut că în condițiile în care în evidența contabilă a WPR SRL nu este înregistrată valoarea accizelor care au fost solicitate la restituire în baza cererilor de restituire depuse și înregistrate la Serviciul Fiscal Orășenesc CC, iar la documentația anexată la cererile de restituire accize nu sunt depuse documentele care atestă plata accizelor aferente produselor energetice care au fost livrate în regim de scutire, organele de inspecție fiscală nu au putut stabili realitatea mențiunilor înscrise pe facturile de aprovizionare/livrare puse la dispoziție de WPR SRL, cu privire la plata accizelor.

Administratorul special al WPR SRL, doamna TM, prin punctul de vedere (ANEXA nr.2 la Procesul verbal nr. xxx/24.10.2016) transmis cu privire la constatarea la fața locului efectuată cu prilejul soluționării cererilor de restituire accize, precizează că cererile de restituire accize înregistrate la Serviciul Fiscal Orășenesc CC nu au fost depuse în termenul prevăzut la cap.1, sect. 1, pct.3 din

OMEF 420/2007 datorită faptului că nu a fost soluționat dosarul penal nr. xxx/P/2014 deschis la Parchetul de pe lângă Judecătoria Oradea împotriva WPR SRL de către Autoritatea Națională a Vămirilor ca urmare a întocmirii PV de sigilare nr. xxx/A din 17.12.2014, precum și a faptului că toate documentele societății au fost ridicate de către Direcția Regională Antifraudă Fiscală 5 Deva cu proces verbal nr. xxx/09.03.2015 pentru verificarea realității și legalității operațiunilor economico - financiare derulate în perioada 2013 - 2015 așa cum este reținut și în Procesul verbal nr. xxx/07.09.2016.

D.G.R.F.P. Timișoara, urmare completării dosarului cauzei cu fotocopia Procesului verbal nr. xxx/24.10.2016, pe baza situației de fapt și a acestui document emis de inspecția fiscală, constată că organele competente aveau obligația să analizeze incidența în speță a tuturor prevederilor legale, în vigoare în perioada verificată, să solicite orice fel de informații și documente cu privire la obiectul cauzei pentru care se solicită restituirea de accize, în vederea stabilirii cu claritate dacă situația se încadrează la prevederile art. 206⁶⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu punctul 113.2 alin. (19) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare (cadrul legal în vigoare pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2015) și respectiv art. 399 alin. (1) lit. d) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 94 alin. (6) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016 (cadrul legal în vigoare pentru perioada ianuarie 2016), care reglementează restituirile de accize aferente cantității de 11.399,12 tone de păcură – 27101964, care fac obiectul prezentei contestații.

Având în vedere cele prezentate, D.G.R.F.P. Timișoara se află în imposibilitatea de a se substitui organului fiscal competent să efectueze analiza cererilor de restituire în raport de toate dispozițiile normative incidente situației de fapt, motiv pentru care, se va face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform caruia:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă

impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,

respectiv *se va desființa* Decizia nr. xxx/14.11.2016 emisă de A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC prin care s-au respins cererile de restituire a accizelor, pentru suma de **xxx lei**, reprezentând accize, urmând ca organele fiscale de administrare competente la data prezentei să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentei ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta, în considerarea principiului rolului activ în vederea determinării corecte a situației fiscale a petentei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 206⁶⁰ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu punctul 113.2 alin. (19) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare (cadrul legal în vigoare pentru perioada decembrie 2014 - decembrie 2015) și respectiv art. 399 alin. (1) lit. d) și alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 94 alin. (6) din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 1/2016 (cadrul legal în vigoare pentru perioada ianuarie 2016), a art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

- *Desființarea* Deciziei nr. xxx/14.11.2016 emisă de A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC prin care s-au respins cererile de restituire a accizelor, pentru suma de **xxx lei**, reprezentând accize, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentei ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta.

- prezenta decizie se comunica la:

- Societatea WPR S.R.L.;

- A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc CC, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia este definitiva în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,