



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

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



Str. Apolodor nr.17 sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. 415/2011

privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.A. .X.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.906012/05.01.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr..X./1/SAFV/28.12.2010, înregistrată la Direcția Generala de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/05.01.2011 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A. .X.**, cu sediul în .X., Str. X, nr.X, jud. .X., CUI ROX.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./26.11.2010 și a Raportului de inspecție fiscală nr..X./24.11.2010 emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Compartimentul Inspecție Mărfuri Accizate și privește suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei - accize pentru cărbune energetic;**
- **.X. lei - majorări de întârziere și dobânzi aferente accizelor pentru cărbune energetic;**
- **.X. lei – penalități întârziere aferente accizelor pentru cărbune energetic.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, întrucât titlul de creanță contestat a fost înregistrat la societate în data de 02.12.2010, iar contestația societății a fost înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. sub nr..X./22.12.2010 conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

La data depunerii contestației societatea contestatoare se afla la poziția X din Anexa 1 la Ordinul nr. 2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, 207 alin.(1) și art.209 lit.c 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 soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.A. .X..**

I. S.C. .X. S.A. .X. contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./26.11.2010 și Raportul de inspecție fiscală nr..X./24.11.2010 emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Compartimentul Inspecție Mărfuri Accizate, precizând următoarele considerente:

În mod greșit organele de control vamal au reținut că societatea datorează accize pentru cărbunele deținut și utilizat până la data de 13.03.2007 (data eliberării autorizației de utilizator final) și nu până la data de 28.02.2007, data când s-a demonstrat că documentația pentru obținerea autorizației a fost depusă la organul emitent.

Societatea precizează faptul că pe data de 28.02.2007 a depus la ANAF documentația completă cerută de lege pentru eliberarea autorizației de utilizator final sub nr. de înregistrare .X./28.02.2007, iar faptul că autoritatea emitentă a eliberat autorizația pe data de 14.03.2007 nu justifică reținerile organelor de control vamal.

Astfel, societatea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr..X./26.11.2010, precum și a Raportului de inspecție fiscală nr..X./24.11.2010.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./26.11.2010 emisă

În baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./24.11.2010 întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. - Compartimentul Inspecție Mărfuri Accizate, s-au constatat următoarele:

Carbunele, în speță lignitul energetic, cod NC 2702, potrivit art.175 alin.(3) lit.h) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se accizează începând cu data de 01.01.2007.

Organele de control vamal au constatat că în perioada 01.01.2007 – 14.03.2007, respectiv până la obținerea Autorizației de utilizator final nr..X./14.03.2007, societatea a achiziționat cantitatea de 61,251.20 tone cărbune energetic în regim de scutire directă, și astfel s-a prevalat în mod eronat de dispozițiile art.201 lit.d din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, neîndeplinind condițiile impuse la pct.23.2 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr.44 cu modificările și completările ulterioare, organele de control vamal au stabilit că societatea nu putea beneficia de aplicarea scutirii, situație în care avea obligația să plătească accize, potrivit art.175 alin.(3) lit.h din Codul fiscal și au procedat la stabilirea cuantumului accizelor aferente lignitului achiziționat în regim de scutire directă, respectiv pentru cantitatea de X tone, modul de calcul fiind conform dispozițiilor art.162 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, organele de control vamal au stabilit că potrivit prevederilor art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neplata la scadență a obligațiilor bugetare reprezentând accize, societatea datorează majorări și dobânzi de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

De asemenea, conform art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele de control vamal au calculat în sarcina societății penalități de întârziere, pentru neplata la scadență a accizelor datorate.

III. Luând în considerare constatările organelor de control vamal, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de control vamal, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă pentru cărbunele energetic aprovizionat în perioada 01.01.2007 – 14.03.2007, până la

obținerea Autorizației de utilizator final, societatea putea beneficia de regimul de scutire directă de la plata accizelor.

În fapt, în perioada 01.01.2007 – 14.03.2007, societatea a achiziționat fără plata accizelor cantitatea de X tone cărbune energetic.

În data de 28.02.2007, societatea a depus la organul fiscal documentația în vederea obținerii autorizației de utilizator final produse energetice, astfel cum rezultă din copia cererii existentă la fila nr.44 din dosarul cauzei.

Organul fiscal a eliberat societății Autorizația de utilizator final nr..X./19.03.2007, prin care i se permite achiziționarea de la SNC .X. – cu sediul în localitatea .X., str. X nr.X, jud. X, în regim de scutire de la plata accizelor, în scopul prevăzut de Codul Fiscal la art.201 alin.(1) lit.d, a următoarelor produse:

“Pentru perioada 14.03.2007 – 14.03.2008:

- Cărbune energetic, cod NC 2702...285.062 tone

Pentru perioada 14.03.2008 / 14.03.2009

- Cărbune energetic, cod NC 2702...340.227 tone

Pentru perioada 14.03.2008 - 14.03.2009

- Cărbune energetic, cod NC 2702...340.227 tone”

Societatea consideră că în mod eronat organele vamale au stabilit în sarcina sa accize pentru cărbunele energetic deținut și utilizat până la data de 13.03.2007 și un până la data de 28.02.2007, data când a depus la organul competent, documentația necesară obținerii autorizației.

În drept, la art.201 lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 01.01.2007, se prevede: “**(1) Sunt scutite de la plata accizelor: [...]**

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

De asemenea, la pct.23.2 alin.(2) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 01.01.2007, se prevede: “**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”.**

Din interpretarea acestor dispoziții normative, reiese că pentru a putea beneficia de regimul de scutire directă la achiziționarea cărbunelui energetic, societatea trebuia să dețină autorizația de utilizator final.

Se reține că autorizația eliberată S.C. .X. S.A. .X. de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, produce efecte de la data de 14.03.2007, pentru cărbunele achiziționat anterior acestei date societatea neavând dreptul de scutire directă de la plata accizelor.

În acest sens apare lipsit de relevanță faptul că cererea de eliberare a autorizației a fost depusă în data de 28.02.2007, întrucât legiuitorul condiționează aplicarea scutirii de deținerea autorizației iar nu de intenția operatorului economic de a obține această autorizație manifestată prin depunerea la organul competent a unei cereri în acest sens.

Mai mult, se constată că organul fiscal a respectat termenul de eliberare a autorizației prevăzut la art.70 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Cum societatea nu contestă modul de calcul a accizelor sub aspectul elementelor de calcul aplicate, și respectiv al accesoriilor sub aspectul numărului de zile de întârziere și a cotei aplicate, contestația societății va fi respinsă ca neîntemeiată, organele vamale stabilind în mod legal în sarcina societății accize în cuantum de .X. lei și accesoriile aferente.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **S.C. .X. S.A. .X.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./26.11.2010, ca neîntemeiată pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei - accize pentru cărbune energetic;**

- **.X. lei - majorări de întârziere și dobânzi aferente accizelor pentru cărbune energetic;**
- **.X. lei – penalități întârziere aferente accizelor pentru cărbune energetic.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL

X

X