



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția 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

DECIZIA nr.229/2009

privind soluționarea contestației depuse de

C H

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

sub nr

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale T prin adresa nr asupra contestației depuse de **C H** înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de impunere nremisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr** încheiate de reprezentanții Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale T prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **lei reprezentând accize în sumă de.....lei și accesorii aferente în sumă de.....lei.**

În raport de data comunicării sub semnătură a **Deciziei de impunere nr**, 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 înregistrată la ANAF, în data de conform ștampilei registraturii aplicată pe originalul contestației, aflat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 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 **C H**

I.Prin contestație, deși solicită anularea în totalitate a deciziei de impunere, CH aduce în susținere argumente doar pentru suma de..... lei reprezentând accize aferente cantităților livrate de ... în perioada 01.01.2007 și până la obținerea de către beneficiari a Autorizației de utilizator final.

Contestatoarea consideră " că suma de lei constatată de organele de control drept accize ce trebuiau facturate, încasate și virate la buget pentru perioada 1 ianuarie 2007 și până la obținerea autorizației de utilizator final nu este sumă datorată bugetului " și invocă art.47(4) din HG nr.213/28.02.2007 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004.

Societatea arată că " nu-și are rostul o refacturare a accizelor pe care beneficiarii noștri de cărbune să o încaseze înapoi de la buget, fiind accize necuvenite bugetului" .

Contestatoarea arată că a solicitat Ministerului Finanțelor Publice - Direcției legislație în domeniul accizelor un punct de vedere privind speța, dar până la data redactării contestației nu a primit răspuns.

II.Prin Decizia de impunere nr emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr . . . , s-au stabilit obligații suplimentare de plată în sarcina CH în sumă totală de suma totală de lei reprezentând accize în sumă de lei și accesorii aferente în sumă delei pentru livrările de cărbune energetic în perioada 01.01.2007 - 30.09.200x.

Obiectivul avut în vedere de inspecția fiscală la constituit verificarea modului de calcul, evidențiere și achitare a accizelor.

Organul de control a constatat că:

- societatea verificată a calculat eronat accize pentru livrările de cărbune unor beneficiari care nu dețineau autorizații de utilizator final, iar față de sumele declarate de xxxxx lei a rezultat o diferență de xxxxx lei, suma recalculată fiind de xxxxxx lei;
- contribuabilul a livrat, în perioada 01.01.2007 până la obținerea de beneficiari a autorizațiilor de utilizator final, în scutire de la plata accizelor, deși aceștia nu dețineau autorizația. Pentru aceste cantități de cărbune livrate, organele de control vamal au constatat accize aferente în sumă de
- societatea a livrat cărbune energetic în perioada octombrie - decembrie 2007, respectiv ianuarie - martie 200x, unor societăți care dețineau autorizații de utilizator final dar au depășit cantitățile prevăzute în respectivele autorizații. Din verificările organului de control vamal a rezultat că pentru cantitățile de cărbune livrat în plus s-au evidențiat accize în sumă de xxxxxxxx lei.

Față de diferențele de accize stabilite prin actul de control, organul de control vamal a procedat la calculul majorărilor de întârziere pentru perioada **01.01.2007 - 30.04.200x** rezultând suma de.....lei.

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 lei reprezentând accize aferente cantităților livrate de CH în perioada 01.01.2007 și până la obținerea de către beneficiari a Autorizației de utilizator final.

Cauza supusă este dacă societatea contestatoare, avea obligația să factureze cu accize cantitățile de cărbune energetic livrat începând cu 01.01.2007 și până la data obținerii autorizației de utilizator final de către beneficiar, în condițiile în care cărbunele livrat este produs energetic accizabil.

În fapt, Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale T 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 CH pentru perioada 01.01.2007 - 30.09.200x. În interiorul acestei perioade Exploatarea de preparare a cărbunelui V, ca unitate fără personalitate juridică din cadrul CH, a livrat o cantitate de tone, respectiv energie livrată deGjoule, unor beneficiari precum SC X D...., SC X, Școala generală nr.X Spitalul de psihiatrie G care nu dețineau Autorizație de utilizator final.

Începând cu 01.01.2007 cărbunele energetic este produs accizabil. Potrivit cadrului legislativ cărbunele energetic utilizat pentru producția combinată de energie electrică și termică este scutit de la plata accizelor. O condiție necesară aplicării scutirii menționată mai sus, o reprezintă deținerea **autorizației de utilizator final de către centrala de producție combinată a energiei electrice și termice.**

Pentru cantitatea livrată au fost calculate accize în sumă de lei.

În drept, art. 175 indice 2, alin 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

" (1) Cărbunele și cocsul vor fi supuse accizelor, iar acciza va deveni exigibilă la momentul livrării acestor produse de către companiile de extracție și, respectiv, de producție."

Cărbunele este scutit de la plata accizelor atunci când este utilizat pentru producția combinată de energie electrică și termică, potrivit prevederilor lit.d, alin. 1,a art.201 din Legea 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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: ()

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

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, care a intrat în vigoare la 1 ianuarie 2007, o condiție necesară aplicării scutirii o reprezintă **deținerea autorizației de utilizator final de către centrala de producție combinată a energiei electrice și termice**. Astfel: " 23.2. (1) În situațiile prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. c), d) și h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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 sau de la un importator autorizat de Ministerul Economiei și Comerțului ori de la un distribuitor autorizat în cazul gazului natural.

(2) 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**. "

Referitor la susținerile contestatoarei că îi sunt aplicabile, " **prin analogie** " , prevederile alin.4 al pct.47 din HG nr.213/2007 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, modificată 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, **nu pot fi reținute**, întrucât dispozițiile sunt aplicabile **beneficiarilor produselor accizabile și nu furnizorilor, astfel: " Beneficiarii scutirilor directe de la plata accizelor prevăzuți la pct. 23, care după data de 1 ianuarie 2007 și până la data obținerii autorizației de utilizator final au achiziționat produse energetice la prețuri cu accize, pot solicita restituirea**

accizelor plătite către furnizori. De asemenea, pot solicita restituirea accizelor și operatorii economici care au achiziționat după data de 1 ianuarie 2007 produse energetice la prețuri cu accize pe care le-au livrat la prețuri fără accize, până la obținerea autorizației de utilizator final de către beneficiarul scutirii. "

În acest sens, susținerea CH potrivit căreia " prin analogie, pentru perioada menționată, considerăm că nu-și are rost o refacturare a accizelor pe care beneficiarii noștri de cărbune să o încaseze înapoi de la buget, fiind accize necuvenite bugetului " nu poate fi reținută întrucât:

- prevederile legale nu pot fi aplicate prin analogia efectelor;
- scutirea directă, în speță, nu presupune refacturarea accizelor, cum eronat susține contestatoarea;
- procedura de restituire a accizelor este prevăzută expres în Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004.

În acest sens este și punctul de vedere al direcției de specialitate, care a fost transmis contestatoarei cu adresa nr , și anume : " (...) în situația în care societatea dumneavoastră în calitate de companie de extracție de cărbune, a efectuat livrări de huilă în scopurile scutite de accize prevăzute de lege, la prețuri fără accize, aceste livrări ar putea fi admise în scutire directă numai pentru cantitățile livrate în perioada 01.01.2007 - 02.03.200x și numai către beneficiarii care dețineau autorizații valabile sau au obținut astfel de autorizații în aceeași perioadă."

Se reține că, prin contestația depusă societatea nu face dovada că până la data de 02.03.200x beneficiarii cărbunelui livrat ar fi obținut autorizații de utilizator final.

În concluzie, în mod legal organul de control a procedat la calculul accizelor în sumă totală de xxxxxx lei aferente cantităților de cărbune

livrat în perioada 01.01.2007 - până la obținerea autorizației de utilizator final de către centrala de producție combinată a energiei electrice și termice.

2. Referitor la sumă de..... lei reprezentând diferența între accizele calculate pentru cantitățile totale livrate în sumă de lei și accizele în sumă de lei tratate la capitolul 1 din prezenta decizie, respectiv majorările de întârziere în sumă de lei aferente obligațiilor totale în sumă de..... lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea datorează aceste obligații în condițiile în care prin contestație nu se aduc argumente care să combată constatările organelor de control.

În fapt, CH a livrat cărbune energetic, în perioada 01.01.2007 - 30.09.200x, unor beneficiari care nu dețineau autorizații de utilizator final,

rezultând o diferență de lei. Pentru livrările de cărbune energetic efectuate în perioada octombrie - decembrie 200x, respectiv ianuarie - martie 200x, către societăți care dețineau autorizații de utilizator final CNH - SA a depășit cantitățile prevăzute în respectivele autorizații. Ca urmare în timpul controlului au fost calculate accize în sumă de.....lei. Totodată în sarcina societății s-au calculat majorări de întârziere în sumă delei, aferente perioadei 01.01.2007 - 30.04.200x.

În drept, sunt incidente prevederile art.206 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

" (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept;"

coroborate cu prevederile pct.12.1 lit.b) din Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

"12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării".

Potrivit prevederilor legale de mai sus și având în vedere că organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care înțelege să conteste **accize** în sumă de . . . lei, **respectiv majorări de întârziere în sumă de lei, se va respinge contestația ca nemotivată** pentru aceste sume.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul, art. 175 indice 2, alin.1, 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 C H împotriva Deciziei de impunere nremisă de reprezentanții Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale T, pentru suma totală de lei reprezentând accize.**

2. **Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de C H împotriva Deciziei de impunere nr..... emisă de reprezentanții Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale T, pentru suma totală de lei reprezentând accize în sumă de lei, respectiv majorări de întârziere în sumă de..... lei.**

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

DIRECTOR GENERAL x

--