



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 :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 87/2013

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. S.A. .X.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub **nr.906104 din data de 21.01.2013**

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./17.01.2013 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub **nr.X din data de 21.01.2013**, asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** cu sediul în .X., Calea X nr.X, etaj X, ap.X, sectorul X.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de respingere a cererii de restituire a acizelor nr..X./13.12.2012**, emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X., obiectul acesteia fiind suma totală de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

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 în raport de data emiterii deciziei de respingere a cererii de restituire a acizelor, respectiv 13.12.2012 și de data înregistrării contestației la organul vamal, respectiv 11.01.2013 conform ștampilei aplicată de serviciul registratură pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) 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 contestației, societatea regăsindu-se la poziția X din anexa 2 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare

Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, 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 formulată de **S.C. .X. S.A. .X.**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a acizelor nr..X./13.12.2012, emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X., societatea arată că a achiziționat în perioada 01.11.2011 – 31.03.2012, conform contractului privind vânzarea și livrarea de produse petroliere pe credit nr..X./07.03.2011, păcură de la SC .X. SRL, plătind la momentul achiziționării produsului energetic accizele corespunzătoare cantităților achiziționate.

SC .X. SRL a achitat în avans către bugetul de stat acciza aferentă cantităților de păcură livrate către **S.C. .X. S.A. .X.**

Societatea arată că a mai achiziționat păcură și de la SC .X. SRL conform facturii fiscale nr..X./28.03.2012 plătind la momentul achiziționării produselor acciza corespunzătoare cantității achiziționate. La rândul său SC .X. SRL a achiziționat cantitatea de păcură respectivă de la SC .X. SRL, care a achitat în avans către bugetul de stat acciza aferentă cantităților de păcură livrate către **S.C. .X. S.A. .X.**

Toate cantitățile de păcură menționate au fost achiziționate de contestatoare exclusiv în vederea livrării lor, în regim de scutire directă de la plata accizelor către Regia Autonomă .X., autorizată ca utilizator final de produse accizabile, în vederea utilizării pentru producția combinată de energie electrică și energie termică.

Societatea contestatoare consideră că în cauză sunt incidente dispozițiile art.206 indice 60 lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, modalitatea de acordare a scutirii fiind reglementată la pct.113.2 (18) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

Societatea consideră că se încadrează întru totul în prevederile pct.113.2 (18) și (19) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, astfel încât este îndreptățită la restituirea accizelor în cuantum de .X. lei.

II. Prin Procesul verbal nr..X./13.12.2012 care a stat la baza emiterii Deciziei de respingere a cererii de restituire a acizelor nr..X./13.12.2012, organele vamale din cadrul Direcției regionale pentru accize și operațiuni

vamale .X. au constatat că **S.C. .X. S.A. .X.** a achiziționat în perioada 01.11.2011 – 31.03.2012, de la SC .X. SRL o cantitate de .X. tone păcură în valoare totală de .X. lei din care acciza înscrisă distinct pe facturi este în sumă totală de .X. lei.

În urma controlului încrucișat efectuat la SC .X. SRL s-a constatat că acest operator economic a achiziționat produsul energetic păcură de la SC .X. SA, acciza aferentă fiind achitată în avans cu ordine de plată.

S.C. .X. S.A. .X. în calitate de operator economic a vândut apoi produsul energetic păcură către Regia Autonomă pentru .X., utilizator final de produse accizabile, conform Autorizației de utilizator final nr.RO.X./19.08.2010, în scopul prevăzut de art.206 indice 60 alin.1 lit.d) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

S.C. .X. S.A. .X. a mai solicitat și restituirea accizelor în valoare de .X. lei rezultate dintr-o achiziție de la SC .X. SRL pentru o cantitate de .X. tone păcură conform facturii fiscale nr..X./28.03.2012.

În urma controlului încrucișat efectuat la SC SC .X. SRL s-a constatat că acest operator economic a achiziționat produsul energetic păcură de la SC .X. SRL care a cumpărat produsul de la antrepozitul fiscal de producție SC .X. SA, cu plata accizei la bugetul de stat.

Organele de control au constatat că operațiunile cu produse energetice derulate de contestatoare nu se încadrează în prevederile pct.113.2 (18) și (19) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, astfel încât **S.C. .X. S.A. .X.** nu beneficiază de scutirea indirectă pentru păcura utilizată conform art.206 indice 60 lit.d) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Organele de control au concluzionat că scutirea indirectă de la plata accizelor se putea aplica doar în condițiile în care **S.C. .X. S.A. .X.** ar fi achitat la bugetul de stat acciza aferentă cantității de păcură livrată către Regia Autonomă pentru .X.. În consecință, acciza solicitată la restituire în cuantum de .X. lei a fost respinsă prin Decizia de respingere a cererii de restituire a acizelor nr..X./13.12.2012.

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

Cauza supusă soluționării este dacă pentru produsele energetice livrate către un utilizator final în scopul producției combinate de energie electrică și energie termică societatea contestatoare poate beneficia de restituirea accizelor

în condițiile în care plata accizelor către buget nu a fost efectuată de contestatoarele ci de furnizorii de la care s-a aprovizionat cu produsele energetice.

În fapt, prin cererea de restituire a accizelor depusă de **S.C. .X. S.A. .X.** la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în data de 25.04.2012, societatea contestatoare a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize aferente unei cantități de păcură livrată în scopul producerii combinate de energie electrică și energie termică.

Urmare analizării cererii de restituire a accizelor depusă de **S.C. .X. S.A. .X.**, organele vamale competente din cadrul Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale .X. au constatat că societatea a achiziționat în perioada 01.11.2011 – 31.03.2012, de la SC .X. SRL o cantitate de .X. tone păcură în valoare totală de .X. lei din care acciza înscrisă distinct pe facturi este în sumă totală de .X. lei.

În urma controlului încrucișat efectuat la SC .X. SRL s-a constatat că acest operator economic a achiziționat produsul energetic păcură de la SC .X. SA, acciza aferentă fiind achitată în avans cu ordine de plată.

S.C. .X. S.A. .X. în calitate de operator economic a vândut apoi produsul energetic păcură către Regia Autonomă pentru .X., utilizator final de produse accizabile, conform Autorizației de utilizator final nr.RO.X./19.08.2010, în scopul prevăzut de art.206 indice 60 alin.1 lit.d) din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Prin cererea de restituire, **S.C. .X. S.A. .X.** a mai solicitat și restituirea accizelor în valoare de .X. lei rezultate dintr-o achiziție de la SC .X. SRL pentru o cantitate de .X. tone păcură conform facturii fiscale nr..X./28.03.2012.

În urma controlului încrucișat efectuat la SC .X. SRL s-a constatat că acest operator economic a achiziționat produsul energetic păcură de la SC .X. SRL care a cumpărat produsul de la antrepozitul fiscal de producție SC .X. SA, cu plata accizei la bugetul de stat.

In drept, art.206⁶⁰ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“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”.

În Normele metodologice de aplicare a art. 206⁶⁰ din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, la pct.113, subpunctul 113.2 este prevăzută procedura de restituire a accizelor astfel;

“(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 al 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.

(19¹) Autoritatea fiscală teritorială va transmite cererea și documentația depuse de către destinatarul înregistrat, importator sau operatorul economic autorității vamale teritoriale, care, în urma analizei, va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire. În cazul admiterii cererii, autoritatea vamală stabilește cuantumul accizei de restituit”.

Din interpretarea acestor dispoziții normative rezultă că una dintre condițiile pe care operatorul economic trebuie să le îndeplinească în vederea restituirii accizelor este depunerea la autoritatea fiscală/vamală a documentului care atestă plata accizelor la buget. Totodată, referitor la plata accizelor către buget s-a prevăzut ca titularul cererii de restituire să depună cererea la organul

fiscal/vamal la care a efectuat plata. În consecință, din modalitatea în care a fost formulată dispoziția normativă reiese că sunt îndreptățiți la restituirea accizelor în condițiile pct.113 Normele metodologice de aplicare a art. 206⁶⁰ din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, acei operatori economici care efectuează ei înșiși plata accizei către buget.

Cum în speța dedusă soluționării plata accizei aferentă produsului energetic livrat de contestatoare către Regia Autonomă pentru .X. în scopul producerii combinate de energie electrică și energie termică a fost achitată la buget de furnizorii de la care s-a aprovizionat contestatoarea și nu de **S.C. .X. S.A.** însăși, nu ne regăsim în situația reglementată de normele metodologice anterior enunțate, astfel că în lipsa efectuării plății accizelor la buget de către titularul cererii de restituire, în mod legal organul vamal a respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize, solicitată de **S.C. .X. S.A.**

Cum societatea nu contestă situația de fapt consemnată de organul vamal în cuprinsul actelor atacate, 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 care prevede: "*Contestația poate fi respinsă ca:*

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;", se va respinge ca neîntemeiată contestația împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./13.12.2012, emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X., pentru suma totală de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) 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, se:

Decide :

Respingerea ca neîntemeiata a contestației formulată de **S.C. .X. S.A. .X.**, împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a acizelor nr.X./13.12.2012, emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale .X., pentru suma totală de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

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

DIRECTOR GENERAL,

X