



## **Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare  
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin adresă nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală și a Raportului de inspectie fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. Z, privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - accize;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj fiind înregistrată sub nr. Z și repartizată Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z, intocmite de organele vamale de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca in perioada noiembrie - ..... 2006 si ..... 2007 a achizitionat carbune de la firma C din Ungaria, conform declaratiilor vamale de import anexate la dosarul contestatiei, documente pe care nu au fost calculate accize in vama, pe unele dintre ele specificandu-se ca operatiunea este "scutita conform Legii nr. 343/2006";

- precizeaza ca prin actul de control au fost calculate accize in suma de Z lei, in conditiile in care SC "E" SA nu detinea autorizatie de utilizator final pentru produse energetice conform prevederilor art. 201 alin.(1) lit. d) si alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003, insa actul normativ nu impune obligativitatea SC "X" SRL de a solicita autorizatia de utilizator final de la beneficiarul livrarilor de carbune si nici nu se mentioneaza ca in cazul in care acesta nu ar detine autorizatia de utilizator final, accizele vor fi calculate la societatea care livreaza marfa;

- sustine ca societatea a achizitionat in anul 2006 si a livrat catre SC "E" SA cantitatea de Z tone carbune energetic care a fost receptionata de catre beneficiar conform notelor de receptie si buletinelor de analiza, emise toate in 2006, accizele aferente acestei cantitati fiind in suma de Z lei pe care nu le datoreaza bugetului de stat;

- invoca dispozitiile pct. 58 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, potrivit carora: "Autorizatiile de utilizator final emise in anul 2006, in cazul scutirilor directe de la plata accizelor, cu valabilitate pana la data de Z isi mentin valabilitatea pana la data de 1 martie 2007" si "incepand de la 1 martie 2007, aceste autorizatii de utilizator final isi pierd valabilitatea, scutirea directa urmand a se acorda potrivit prevederilor pct. 22 si 23";

- arata ca a achizitionat carbunele incepand cu data de Z in baza unui contract incheiat cu firma C din Ungaria, tara membra a Comunitatii Europene, finalizat in luna ianuarie 2007, iar organele de control nu au tinut cont de prevederile pct. 62 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care precizeaza ca: "Pentru acele tranzactii cu produse accizabile cu statele membre care au inceput inainte de data de 1 ianuarie 2007 si care sunt terminate dupa aceasta data, se vor aplica reglementarile in vigoare la data inceperii tranzactiei."

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspectie fiscala nr. Z si a Dispozitiei nr. Z privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, comunicate societatii la data de .....2009, organele de inspectie fiscala ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au constatat urmatoarele:

In perioada ianuarie - februarie 2007 SC "X" SRL din Z a achizitionat din Ungaria o cantitate de Z tone carbune energetic - lignit cu incadrarea tarifara NC 2702, in conditii de achizitii intracomunitare, carbunele fiind livrat in perioada .....2007 catre SC "E" SA, societate ce nu a detinut in aceasta perioada autorizatie de utilizator final.

Considerand ca societatea a desfasurat operatiuni cu produse energetice supuse accizelor armonizate incepand cu data de .....2007, livrate catre un beneficiar care nu detinea autorizatie de utilizator final, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea datoreaza bugetului de stat accize in suma totala de Z lei.

Pentru neplata la termen a accizelor au calculat majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada .....2007 - .....2008.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in Z, Z, nr. Z, bloc Z, ap. Z, jud. Bihor, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul de identificare fiscala Z.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Bihor se poate investi sa se pronunte daca SC "X" SRL din Z datoreaza bugetului de stat accizele in suma de Z lei stabilite pe perioada ianuarie - martie 2007 si majorarile de intarziere aferente in suma de Z lei, in conditiile in care organele de inspectie fiscala vamala nu au tinut seama de documentele privind importurile de carbune, precum si privind facturarea si livrarea acestuia catre SC "E" SA, in lunile noiembrie si decembrie 2006.**

Din analiza continutului Raportului de inspectie fiscala nr. Z se retine ca organele de control din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au considerat ca SC "X" SRL din Z are de plata accize in suma de Z lei pe motiv ca aceasta s-a aprovizionat in perioada ianuarie - februarie 2007 cu cantitatea de Z to carbune (lignit) din Ungaria, livrata in perioada .....2007 catre SC "E" SA, fara sa detina in aceasta perioada autorizatie de utilizator final.

Ulterior, organele vamale au revenit cu completari si au stabilit ca achizitiile de produse energetice au avut loc in noiembrie 2006, decembrie 2006 si ianuarie 2007, pentru acestea intocmindu-se initial declaratii sumare la data introducerii carbunelui in tara si transportat

direct la beneficiar ("E" SA), iar definitivarea operatiunilor s-a facut prin declaratiile vamale de import intocmite pe perioada .....2007, asa cum rezulta din Procesul-verbal nr. Z inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor sub nr. Z.

Fata de cele stabilite prin actele atacate, respectiv decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala, contestatoarea sustine ca nu datoreaza accizele stabilite, intrucat cea mai mare parte din carbunele energetic, respectiv cantitatea de Z to, a fost achizitionata si livrata catre beneficiar in anul 2006 si nu in 2007, fapt de care organele de inspectie fiscala nu au tinut cont, si pentru ca aceste operatiuni au inceput inainte de data de 1 ianuarie 2007 "se vor aplica reglementarile in vigoare la data inceperii tranzactiei", potrivit prevederilor pct. 62 din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, contractul fiind incheiat cu firma C din Ungaria, incepand cu data de .....2006 si finalizat in ianuarie 2007.

In sustinerea acestora, SC "X" SRL aduce la dosar cu adresa nr. Z, documentele privind achizitiile efectuate si livrarile de carbune, si anume: facturile externe (invoice) emise de furnizorul din Ungaria in perioada .....2006 - .....2007, facturile fiscale de livrare catre SC "E" SA si avizele de insotire a marfii avand inscrise date cuprinse in perioada noiembrie 2006 - februarie 2007, precum si contractul nr. Z incheiat cu furnizorul C - Ungaria, documente care nu au fost analizate si luate in considerare de organele de inspectie fiscala la stabilirea accizelor in cauza.

In drept, la art. 175 alin.(3) lit. h), art. 175<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (Legea nr. 343/ 2006), se prevede ca:

"Art. 175. Produse energetice.

[...]

(3) Produsele energetice pentru care se datoreaza accize sunt:

[...]

h) carbune si cocs cu codurile NC 2701, 2702 si 2704.

[...]

Art. 175<sup>2</sup>. Carbune si cocs.

(1) Carbunele si cocsul vor fi supuse accizelor, iar acciza va deveni exigibila la momentul livrarii acestor produse de catre companiile de extractie si, respectiv, de productie.",

coroborate cu cele ale pct. 5<sup>1.1</sup> alin. (1) din Normele metodologice date in aplicarea acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"51.1(1) Operatorii economici autorizati pentru extractia carbunelui si operatorii economici producatori de cocs se vor inregistra in calitate de operatori economici cu produse accizabile, la autoritatea fiscala centrala. Inregistrarea se face pe baza cererii prevazute in anexa nr. 2", completate si clarificate prin dispozitiile alin. 2 din acelasi act normativ introdus prin Hotararea Guvernului nr. 213/ 2007, care arata ca:

"(2) Intra sub incidenta prevederilor alin.(1) și operatorii economici care efectueaza achizitii intracomunitare sau importa astfel de produse, exigibilitatea accizelor luand nastere la momentul livrarii produselor respective catre beneficiari."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, carbunele a devenit produs energetic pentru care se datoreaza accize numai incepand cu 1 ianuarie 2007, data pana la care acesta nu era prevazut la Sectiunea a 2-a "Produse accizabile" a Titlului VII "Accize" din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, exigibilitatea accizelor luand nastere, in cazul importurilor si a achizitiilor intracomunitare de carbune, la data livrarii acestuia spre beneficiari.

De subliniat este faptul ca, asa cum am aratat si mai sus, din raportul de inspectie fiscala rezulta ca organele de control nu au analizat documentele de achizitie si de livrare si datele intocmirii acestora si nu au facut distinctie intre operatiunile efectuate in 2006 si cele din 2007 din punct de vedere al incadrarii fiscale, limitandu-se doar sa consemneze ca SC "X" SRL "in perioada .....2007 a livrat carbune catre SC "E" SA perioada cand aceasta nu detinea autorizatia de utilizator final" si eronat au considerat ca toate livrarile de carbune au avut loc in anul 2007, cand au fost inregistrate in vama declaratiile de import definitiv.

Mai mult, la solicitarea noastra, ca organe de solutionare a contestatiei a unor informatii cu privire la facturile emise catre SC "E" SA aflate la dosar, organele de inspectie fiscala au intocmit Procesul-verbal nr. Z aratand ca SC "X" SRL a efectuat achizitiile de produse energetice in lunile noiembrie 2006, decembrie 2006 si ianuarie 2007, plasate initial in depozit temporar si inscrise in declaratii sumare, avand termen de 20 de zile pentru a solicita o alta destinatie vamala, perioada in care produsele au fost si vandute beneficiarului conform facturilor emise, aceste constatari fiind in contradictie totala cu cele inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. Z.

In aceste conditii, avand in vedere existenta neconcordanțelor in actele intocmite de organele vamale privind perioadele si datele la care au avut loc operatiunile in cauza si regimul acestora ca importuri sau achizitii intracomunitare de carbune, Directia Generala a Finantelor Publice Bihor nu se poate antepunuta si investi cu solutionarea cauzei in ceea ce priveste obligatia societatii de a plati accizele in suma de Z lei, mai inainte ca organele vamale de control sa clarifice situatia de fapt si

de drept privind operatiunile efectuate de SC "X" SRL" printr-un nou act administrativ fiscal si daca este cazul printr-o noua decizie de impunere.

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru accizele in suma de Z lei si majorarile de intarziere aferente in suma de Z lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

**"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt si de drept privind stabilirea accizelor pe perioada verificata si majorarile de intarziere aferente, tinand seama de toate documentele referitoare la operatiunile in cauza, respectiv facturi, avize de insotire a marfii, documente de transport, declaratii sumare si declaratii vamale de import, buletine de analiza, note de receptie, etc., cu respectarea prevederilor legale aplicabile in materie si potrivit considerentelor precizate in cuprinsul prezentei decizii, in conformitate cu dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

**"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

La reanalizarea situatiei vor fi avute in vedere si celelalte sustineri ale contestatoarei.

Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. Z privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca aceasta este de competenta Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor conform dispozitiilor art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

**"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."**

In ceea ce priveste amenda contraventionala in suma de Z lei stabilita prin Procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. Z si amintita de SC "X" SRL in contestatia formulata,

aceasta este in competenta de solutionare a instantei judecatoresti, in conformitate cu prevederile Titlului X "Sanctiuni" art. 223 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor.", coroborate cu cele ale art. 31 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 2/ 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, unde se arata:

"(1) Impotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sanctiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data inmanarii sau comunicarii acestuia."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

Desfiintarea Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, pentru accizele in suma de Z lei si majorarile de intarziere aferente in suma de Z lei, urmand ca organele de inspectie fiscala ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor sa procedeze potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

director executiv