



## **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 solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL din Z**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z intocmite la refacerea inspectiei fiscale dispuse prin Decizia noastra nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor 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, privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentand:

- Z lei - accize;
- Z lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor inregistrata sub nr. Z fiind repartizata pentru intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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 a mai facut obiectul unei verificari pentru accize finalizat prin Decizia de impunere nr. Z si Raportul de inspectie fiscala nr. Z contestate si desfiintate prin Decizia nr. Z, actul prezent specificand acelasi aspect, respectiv ca a livrat carbune in perioada .....2007 catre SC "E" SA care nu detinea autorizatie de utilizator final, insa aceasta a avut acest fel de autorizatie pana la data de Z care potrivit prevederilor legale isi pastreaza valabilitatea pana la data de Z, ca urmare SC "X" SRL a facut ultima livrare catre SC "E" SA in data de Z, deci anterior datei de Z;

- arata ca achizitiile de carbune de la firma C din Ungaria s-au facut incepand cu data de Z in baza contractului incheiat cu aceasta care s-a finalizat in ianuarie 2007, astfel ca pentru aceste tranzactii se vor aplica reglementarile legale in vigoare la data inceperii lor;

- considera ca pentru cantitatea de Z tone carbune achizitionata de la firma O. din Elvetia si SC "D" SRL si livrata catre SC "E D" SA nu datoreaza accize si nici majorari de intarziere pentru ca SC "E D" SA a detinut autorizatia de utilizator final nr. Z, mai mult, produsele energetice utilizate pentru productia combinata de energie electrica si energie termica sunt scutite de la plata accizelor, acestea fiind taxe speciale de consum care se datoreaza pentru produsele provenite din productia interna sau din import, astfel ca pentru carbunele achizitionat de la SC "D" SRL, nu datoreaza accize deoarece in aceste tranzactii nu este nici producatoare nici importatoare, iar pentru carbunele de la firma O din Elvetia, prin declaratiile vamale nu s-au calculat accize in vama specificandu-se pe fiecare declaratie faptul ca livrarea se va face catre utilizatorul final SC "E D" SA.

In consecinta, considera ca nu datoreaza obligatiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr. Z si Raportul de inspectie fiscala nr. Z.

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 sub semnatura la data de Z organele de inspectie fiscala ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au reverificat in baza Deciziei nr. Z a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor accizele in sarcina SC "X" SRL pentru carbunele energetic cu incadrarea NC Z achizitionat de la firma C din Ungaria in baza contractului nr. Z si care a fost livrat in perioada .....2007 in cantitate de Z tone catre SC "E" SA

societate care nu a detinut autorizatie de utilizator final pe aceasta perioada.

Totodata, au verificat si livrarile de carbune energetic efectuate in perioada aprilie 2007 - martie 2008 catre SC "E D" SA, in cantitate totala de Z tone, achizitionat de la firma O din Elvetia in baza contractului nr. Z si de la SC "D" SRL in baza contractului nr. Z, pentru care au considerat ca societatea datoreaza accize intrucat nu s-a inregistrat la autoritatea fiscala competenta ca operator economic cu produse accizabile, chiar daca SC "E D" SA a detinut autorizatia de utilizator final nr. Z.

Ca urmare, au stabilit ca SC "X" SRL are de plata la bugetul de stat accize in suma de Z lei (Z lei + Z lei) pentru operatiunile cu produse energetice supuse accizelor desfasurate dupa data de Z.

Pentru neplata la termen a accizelor au calculat majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada .....2007 - .....2009.

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, Bulevardul Z, nr. Z, bloc Z, ap. Z, jud. Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul de identificare fiscala Z.

**Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii pentru SC "X" SRL din Z a accizelor in suma de Z lei si majorarilor de intarziere aferente in suma de Z lei, in conditiile in care, desi dispozitiile legale sunt imperative in ceea ce priveste perioada si obiectul impozitarii, organele de inspectie fiscala au extins atat perioada verificata cuprinzand si perioada ..... 2007 - ..... 2008, cat si obiectul reverificarii prin majorarea bazei impozabile.**

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, respectiv urmare a Deciziei nr. Z a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor, organele de inspectie fiscala aveau obligatia reverificarii la SC "X" SRL doar a accizelor aferente produselor energetice pe perioada ..... 2007.

Prin Decizia de impunere nr. Z si Raportul de inspectie Fiscala nr. Z organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale pe perioada ianuarie 2007 - martie 2008 fara a avea in vedere la reverificare considerentele si masurile dispuse prin Decizia nr. Z a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor potrivit carora aveau obligatia "sa reanalizeze cauza **pentru aceleasi obligatii si aceeasi perioada care a facut obiectul actului atacat**, in conformitate cu dispozitiile normative

incidente in materie, si avand in vedere retinerile din prezenta decizie”, si **anume sa reanalizeze situatia de fapt si de drept privind operatiunile cu produse energetice efectuate in perioada ianuarie - martie 2007**, respectiv cu carbunele achizitionat de la firma C din Ungaria livrat catre SC “E” SA potrivit perioadelor si datelor la care au avut loc aceste operatiuni si a documentelor de achizitie si de livrare, dispozitii de care nu au tinut seama si au extins perioada controlata, verificand si accizele pe perioada ..... 2007 - ..... 2008.

Mai mult, potrivit Cap. III “Constatarile fiscale” - pct. 2 din Raportul de inspectie fiscala nr. Z, reiese ca organele vamale de inspectie fiscala au procedat la extinderea obiectului reverificarii prin cuprinderea la constatarile privind accizele si a celor referitoare la carbunele energetic achizitionat de la firma O din Elvetia si SC “D” SRL din Iasi si livrat in 2007 si 2008 in cantitate de Z tone catre SC “E D” SA.

De asemenea, majorarile de intarziere in suma de Z lei contestate au fost calculate pe perioada ..... 2007 - ..... 2009, dupa cum rezulta din Anexele nr. 2 si 3 la Raportul de inspectie fiscala nr. Z, si nu pe perioada ianuarie 2007 - decembrie 2008 cum au fost stabilite prin actele administrative fiscale anterior desfiintate, astfel ca perioada de calcul s-a extins si in ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii.

In drept, se face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

**“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”**,

completate cu dispozitiile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, unde se mentioneaza:

**“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”**

Ca atare, decizia de impunere incheiata in urma reverificarii dispuse de Directia Generala a Finantelor Publice Bihor prin dispozitivul Deciziei nr. Z trebuia sa vizeze strict accizele pentru carbune pe perioada ianuarie - martie 2007 aferente achizitiilor intracomunitare de carbune energetic livrate catre SC “E” SA precum si majorarile de intarziere calculate pe aceeasi perioada, respectiv ianuarie 2007 -

decembrie 2008, conditii obligatorii neindeplinite de Decizia de impunere nr. Z.

Astfel, accizele pentru carbune in suma de Z lei stabilite prin Decizia de impunere nr. Z contestata in prezent, nu sunt accizele aferente operatiunilor cu carbune accizabil desfasurate in 2007 cu SC "E" SA care au facut obiectul desfiintarii anterioare, ci este rezultatul constatarilor organelor de inspectie fiscala pe intreaga perioada 2007 - 2008, in timp ce obligatiile fiscale accesorii au fost calculate pe o alta perioada, extinsa pana la data de .....2009.

In speta, sunt incidente si prevederile art. 213 alin.(1), (3) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"Art. 213. Solutionarea contestatiei

(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ atacat. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

[...]

(3) Prin solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului in propria cale de atac.

[...]

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Luand in considerare aceste prevederi legale, rezulta ca in solutionarea contestatiei organele de solutionare competente se pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura, in cazul de fata constatandu-se neindeplinirea in prezent a conditiilor procedurale privind obiectul si perioada reverificarii, ca urmare nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate si tinand seama de dispozitiile imperative ale legii, 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, care mentioneaza:

**"(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 vamale de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor vor reanaliza cauza si vor reface actele administrative fiscale in conformitate cu reglementarile legale aplicabile in materie si dispozitiile Deciziei nr. Z a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor, urmand sa emita o noua decizie de impunere care va viza strict livrarile de produse accizabile catre SC "E" SA efectuate in perioada ianuarie - martie 2007, accizele pentru carbune si majorarile de intarziere aferente, daca este cazul, tinand seama si de dispozitiile pct. 12.7, anterior citate, 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, si cele ale pct. 12.8 din acelasi act normativ, unde se prevede:

**"12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii."**

Totodata, se impune sublinierea faptului ca, organele de inspectie fiscala trebuie sa reanalizeze livrarile de carbune energetic efectuate catre SC "E D" SA in conditiile in care aceasta a detinut Autorizatia de utilizator final nr. Z emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin care se permite achizitionarea a Z tone carbune cod NC 2701 in regim de scutire de la plata accizelor.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

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

director coordonator