



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 : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 181 /2012

privind soluționarea contestației depuse de

S.C .X. S.R.L., înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub **nr.906049 din data de 13.01.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr..X./04.01.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. X/13.01.2011 asupra contestației formulată de **S.C .X. S.R.L.**, cu sediul în .X., str. X, nr.X, Județul .X., Cod poștal X, CUI X.

S.C .X. S.R.L., contestă Decizia de impunere nr..X./02.12.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./30.11.2010 de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Compartimentul inspecție fiscală și control ulterior pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei – accize;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente.

În raport de data emiterii deciziei contestate, respectiv **02.12.2010**, 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, fiind înregistrată la Direcția Județeană

pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. în data de **31.12.2010**, așa cum rezultă din ștampila registraturii aplicată pe originalul contestației.

La data depunerii contestației societatea contestatoare se afla la poziția X din Anexa 2 la OMFP 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, 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, 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.R.L.**

I. Prin contestația formulată S.C .X. S.R.L. precizează că a achiziționat Combustibil calor Extra 1 pentru a onora Contractul de furnizare nr.F00.X./18.03.2009, respectiv să livreze combustibilul în cauză către beneficiarul – FCC .X. S.A. Barcelona – Sucursala Lugoj.

De asemenea, societatea precizează că la întocmirea facturii fiscale a existat o greșeală în baza de date contabilă, unde s-a selectat la denumire produs codul Combustibil TIP S, factura fiind emisă cu acest cod, însă cantitatea livrată și prețul înscris fiind cele negociate și acceptate de către beneficiar prin contractul încheiat.

Având în vedere că nu a fost o acțiune intenționată de schimbare a denumirii mărfii livrate sau o livrare de marfă cu alte caracteristici, posibil a fi folosită în sensul sustragerii de la plata accizei, ci a fost o greșală de utilizare în sistemul informatic, societatea solicită admiterea contestației și exonerarea de la plata sumei de .X. lei, reprezentând accize și majorări de întârziere aferente.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr..X./30.11.2010 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..X./02.12.2010 organele de control vamal au constatat că în baza facturii seria .X./23.10.2009 S.C. .X. S.R.L. în calitate de furnizor, a livrat către FCC .X. S.A. Barcelona, Sucursala Lugoj, cantitatea de .X. TO combustibil TIP S pentru focare industriale – pret unitar X/TO și nu Combustibil Calor Extra 1. Relațiile comerciale desfășurate între cele

doua societăți au avut la bază Contractului de furnizare nr.F00.X. încheiat in data de 18.03.2009.

În urma controalelor încrucișate efectuate, organele de control vamal au constatat că pentru cantitatea de .X. kg combustibil Calor Extra 1, acciza nu a fost plătită la bugetul statului, deci prin urmare S.C. .X. S.R.L. a deținut la data de 23.10.2009 produse supuse accizelor armonizate, în afara regimului suspensiv de accize, pentru care acciza nu a fost percepută.

Având în vedere prevederile legale în speță, respectiv pornind de la dispozițiile art.206 ind.20 alin.(1), art.206 ind.16 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și alin.(1) pct.82 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele de control vamal au stabilit că din punct de vedere fiscal toate produsele energetice sunt considerate accizabile și orice deținere a lor în afara unui regim fiscal specific, fără introducerea in sistemul de accizare, este considerată eliberare pentru consum și atrage plata accizelor.

Prin urmare, având in vedere că S.C. .X. S.R.L. nu deține autorizație de utilizator final precum și faptul că din documentele puse la dispoziție de societate nu rezultă utilizarea finală a cantității de .X. kg combustibil calor Extra 1, organele de control vamal au stabilit că nu sunt îndeplinite condițiile ca, produsul în cauză să fie scutit de la plata accizelor.

Astfel organele de control vamal au procedat la calcularea accizei aferente cantității de .X. kg combustibil Calor extra 1, respectiv suma de X lei, precum și a majorărilor de întârziere în sumă de .X. lei.

III. Având în vedere 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:

Cauza supusă soluționării este dacă pentru produsul energetic livrat către FCC .X. S.A. Barcelona, Sucursala Lugoj, deținut de contestatoare în afara regimului suspensiv de accize și pentru care acciza nu a fost percepută, societatea avea obligația să calculeze, să declare și să vireze la bugetul general consolidat accizele aferente.

În fapt, S.C. .X. S.R.L. în baza facturii seria WEST nr.X/23.10.2009 în gestiunea S.C. .X. S.R.L. a intrat cantitatea de .X.kg combustibil Calor Extra 1, preț unitar X/Kg. Recepția mărfii a fost efectuată în data de 23.10.2009 în baza Notei de recepție nr.C65.

În "balanța de stocuri" prezentată de societate este înregistrată atât intrarea în gestiunea unității a cantității de .X. kg combustibil Calor extra 1 cât și ieșirea acestei cantități, în baza facturii seria .X./23.10.2009.

Conform procesului verbal încheiat la 31.12.2009 cu ocazia inventarului efectuat la gestiunea 31 En Gross produse petroliere, respectiv a listelor de inventar la S.C. .X. S.R.L., nu mai există faptic la 31.12.2009 cantitatea de .X. kg combustibil Calor Extra 1.

Conform Procesului Verbal nr..X./28.10.2010, încheiat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Timiș, în urma solicitării de control încrucișat efectuat la FCC .X. S.A. Barcelona, Sucursala .X. – punct de lucru Lugoj, "cantitatea de 25,82 TO combustibil TIP S a fost achiziționată de la furnizorul S.C..X. S.R.L. din .X., decontată prin factura nr..X./23.10.2009, combustibilul recepționat, fiind consumat pentru producerea mixturilor asfaltice".

În susținerea primirii cantității facturate, la procesul verbal nr..X./28.10.2010, au fost anexate copii ale Anexei nr.1 și nr.2 la contractul de furnizare nr.F007/.X./09 încheiat cu S.C. .X. S.R.L. și alte documente de însoțire a mărfii – combustibil de tip S1 pentru focare industriale : aviz de însoțire nr..X./23.10.2009, scrisoare de transport (CMR), declarația de conformitate emisă de producătorul S.C. .X. S.R.L. Chișineu Cris, bonul de cântar.

Relațiile comerciale desfășurate între cele două societăți s-au desfășurat în baza Contractului de furnizare nr.F00.X. încheiat în data de 18.03.2009, ce are ca obiect livrarea în scopul executării lucrărilor menționate în Preambulul Contractului, materialele menționate în anexa 1 și 3 la contract, respectiv bitum rutier, combustibil lichid greu, motorina.

Având în vedere că în evidența contabilă a societății contestatoare, respectiv în balanța de stocuri este înregistrată eronat factura nr..X./23.10.2009 ca document de ieșire din gestiune a stocului de .X. kg combustibil Calor Extra 1, în calitate de furnizor a livrat către FCC .X. S.A. Barcelona, Sucursala .X. – punct de lucru Lugoj, cantitatea de .X. TO combustibil TIP S pentru focare industriale, preț unitar .X./TO și nu combustibil Calor Extra 1.

Organele de inspecție fiscală au verificat circuitul economic urmat de cantitatea de .X. kg combustibil Calor extra 1 constatând că acesta nu a fost introdus în sistemul de accizare.

In acest mod s-a stabilit că S.C. .X. S.R.L. a deținut la data de 23.10.2009 produse supuse accizelor armonizate în afara regimului suspensiv de accize pentru care acciza nu a fost percepută.

În drept, pornind de la prevederile art.206 ind.20 alin.(1) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

„Excepții

(1) Nu se datorează accize pentru:

- 1. căldura rezultată și produsele cu codurile NC 4401 și 4402;**
- 2. următoarele utilizări de produse energetice și energie electrică:
a) produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire;[...]**

și prevederile pct.82 alin.(1) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„pentru produsele energetice de natura celor prevăzute la art.206 ind.16 alin.(2) din Codul fiscal nu se datorează accize atunci când sunt livrate operatorilor economici care dețin autorizații de utilizator final pentru utilizarea produselor respective în unul dintre scopurile prevăzute la art.206 ind.20 alin.(1) pct.2 lit.a), b) și e) din Codul fiscal”.

Potrivit prevederilor art.206 ind.16 alin.(3) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

„(3) Produsele energetice pentru care se datorează accize sunt:

- a) benzina cu plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 51 și 2710 11 59;**
- b) benzina fără plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 și 2710 11 49;**
- c) motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 până la 2710 19 49;**
- d) kerosenul cu codurile NC 2710 19 21 și 2710 19 25;**
- e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la 2711 12 11 până la 2711 19 00;**
- f) gazul natural cu codurile NC 2711 11 00 și 2711 21 00;**
- g) păcura cu codurile NC de la 2710 19 61 până la 2710 19 69;**
- h) cărbunele și cocsul cu codurile NC 2701, 2702 și 2704.”**

Prin urmare, în situația în care produsele energetice sunt exceptate de la plata accizelor întrucât sunt utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire, operatorii economici vânzatori sau utilizatori sunt supuși unui regim distinct de autorizare sau înregistrare la autoritatea fiscală teritorială, care să dovedească scopul utilizării și să asigure autorităților fiscale verificarea respectării utilizării efective a produselor conform scopului declarat.

Astfel, exceptarea se aplică produselor energetice, dacă ele sunt livrate direct utilizatorului final.

Contestatoarea nu deține autorizație de utilizator final, iar din documentele aflate la dosar nu rezultă utilizarea finală a produsului energetic în cauză, societatea nu poate fi exonerată de la plata accizelor aferente combustibilului TIP S livrat FCC .X. S.A. Barcelona, Sucursala .X. – punct de lucru Lugoj, constatată ca intrată în gestiunea acesteia în baza contractului încheiat cu societatea contestatoare și dovedită cu documentele întocmite la recepția mărfii, conform art. 206⁹ (1) pct.2 lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât societatea nu contestă modul de calcul al accizelor și al accesoriilor aferente sub aspectul determinării bazei de calcul, cotelor aplicate și numărului de zile pentru care s-au calculat accesorii, singurul argument vizând denumirea produsului livrat FCC .X. S.A. Barcelona, Sucursala .X. – punct de lucru Lugoj, aspect constat de organele de soluționare ca fiind nefondat, contestația societății va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru suma totală de .X. lei reprezentând accize și majorări de întârziere aferente.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 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, republicată, se:

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C .X. S.R.L.**, împotriva Deciziei de impunere nr..**X./02.12.2010** privind obligațiile

fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./30.11.2010 de reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. – Compartimentul inspecție fiscală și control ulterior pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei – accize;
- .X. lei – majorări de întârziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau la Tribunalul .X. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,
X