

DECIZIA nr. ____ / ____ .2017
privind soluționarea contestației formulate de
.X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația Fiscală pentru Contribuabilii Mijlocii cu adresa nr. x, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr.x, completată cu adesa înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x, asupra contestației formulate de **.X..**, CUI ROx, cu sediul social în x reprezentată prin dl. x – Administrator.

Obiectul contestației, înregistrată la D.G.R.F.P. București - Administrația Fiscală pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr.x și la D.G.R.F.P.București sub nr.x, îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. x, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x, comunicată sub semnătură în data de 26.10.2016, prin care organele fiscale au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de **x lei reprezentând accize motorină.**

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin.(1), art.269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **.X.**

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. x, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x, Administrația Fiscală pentru Contribuabilii Mijlocii a stabilit în sarcina societății obligații de plată în sumă totală de x lei reprezentând accize motorină, pe motiv ca societatea a făcut achiziții intracomunitare de produse energetice accizabile, respectiv x cod NC 27101948, în cantitate de x kg pentru care se datorează acciza la nivelul motorinei, fără deținerea autorizației de destinatar înregistrat și fără a achita acciza datorată la data efectuării recepției.

II. Prin contestația formulată, **.X..** solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. x și a Raportului de inspecție fiscală nr.x, pentru următoarele considerente:

- echipa de control, în mod nejustificat, nu a ținut cont de susținerile societății potrivit cărora produsul x încadrat cu codul NC 27101948 nu este motorină, pe motiv că la data efectuării inspecției fiscale stocul acestui produs a fost 0 iar echipa de inspecție fiscală nu a avut posibilitatea de a solicita probe materiale pentru analize de laborator;

- echipa de control nu și-a exercitat rolul activ și nu a dispus ca, în baza documentației existente să dispună efectuarea unor analize specifice produsului x astfel încât să se constate cu adevărat situația de fapt, și anume dacă produsul respectiv este sau nu motorină sau produs biodiesel care se încadrează în NC 27101948. Societatea consideră că, în lipsa unui buletin de analize emis de către Laboratorul Vamal Central, atât Decizia cât și Raportul sunt nule, întrucât nu au la bază o fundamentare faptică asupra identității produsului comercializat pe baza documentelor însoțitoare ale mărfii, documente care provin de la furnizorul x din Polonia. Mai mult, societatea susține că, așa cum rezultă din fișa de produs, "x este destinat pentru lubrifierea cofrajelor reci metalice sau din plastic pentru fabricarea prefabricatelor din beton și din beton celular".

Din punctul de vedere al societății, încadrarea produsului ca fiind produs energetic pentru care se datorează accize în baza art. 355 alin.3 lit.c) din Legea nr. 227/2015 este greșită atâta timp cât această încadrare s-a făcut doar în baza documentelor de recepție pentru produsele achiziționate, fără nicio altă probă materială. În concluzie, organele de control în mod eronat au încadrat comercializarea produsului x în categoria produselor energetice pentru care se datorează accize, situație care atrage obligația societății de a se înregistra în acest scop.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale, în mod corect, au încadrat produsul x achiziționat de societate din Polonia, cu codul NC 27101948, în categoria produselor energetice accizabile doar în baza documentelor de achiziție fără efectuarea unor analize specifice care să constate situația de fapt și au stabilit obligații de plată suplimentare reprezentând accize ca urmare a comercializării acestui produs fără deținerea autorizației de destinatar înregistrat.

În fapt, în perioada supusă verificării **.X.** a efectuat achiziții intracomunitare de la furnizorul x – VAT PL x. Produsul energetic x cu codul NC 27101948, a fost achiziționat în perioada 2014-2016 în vederea comercializării către x.

În urma controlului, organele fiscale au constatat că societatea **.X.** a achiziționat acest produs fără a deține autorizație de destinatar înregistrat așa cum este prevăzut la art.206²⁹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 370 alin.(1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și fără a face dovada plății accizei. De asemenea, societatea nu a făcut dovada comercializării produsului către un beneficiar care deține o autorizație de utilizator final pentru a beneficia de prevederile art. 206²⁰ alin.(1) pct.2, lit.a) care prevede excepțiile de la regimul de accizare pentru produse energetice și energie electrică.

Drept urmare, organele fiscale au stabilit în sarcina societății obligații de plată suplimentare reprezentând accize de plată pentru achizițiile intracomunitare de produse energetice accizabile (x), cod NC 27101948 în perioada 2014-2016 în sumă de x lei.

Prin contestația formulată, .X. consideră că organele fiscale au încadrat eronat produsul x în categoria motorină sau produs biodiesel, fără a-și exercita toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a societății, respectiv fără a dispune efectuarea unor analize specifice pe baza cărora să se stabilească identitatea produsului comercializat.

Societatea susține faptul că, deși produsul x are codul de produs NC27101948, conform specificației de produs conform căreia "x este destinat pentru lubrifierea cofrajelor reci metalice sau din plastic pentru fabricarea prefabricatelor din beton celular", a procesului de fabricație a cărămizilor BCA și a standardului cu privire la motorină se poate stabili cu ușurință că produsul nu se încadrează în categoria produselor motorină și biodiesel. Drept urmare, din punctul de vedere al societății, aceasta nu avea obligația să se înregistreze ca "persoană înregistrată" conform legii.

În drept, sunt aplicabile următoarele prevederi legale din:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 2014-2015:

"ART. 206^6 Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum."

ART. 206^7 Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;

b) deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

c) producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;

d) importul de produse accizabile, chiar și neregulamentară, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize;

e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă."

"ART. 206^16 Produse energetice

[...]

(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.”

(4) Produsele energetice, altele decât cele prevăzute la alin. (3), sunt supuse unei accize dacă sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare ori utilizate drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei va fi fixat în funcție de destinație, la nivelul aplicabil combustibilului pentru încălzire sau combustibilului pentru motor echivalent.

Norme metodologice

78. *) (1) În înțelesul prezentelor norme metodologice, prin circulație comercială în vrac se înțelege transportul produsului în stare vărsată fie prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integrantă din mijlocul de transport - camion-cisternă, vagon-cisternă, nave petroliere etc. -, fie prin tancuri ISO. De asemenea, circulația comercială în vrac include și transportul produselor în stare vărsată efectuat prin alte containere mai mari de 210 litri în volum.

(2) Orice produs, altul decât cele de la alin. (3) al art. 206¹⁶ din Codul fiscal, este supus unei accize, atunci când:

- a) produsul este realizat în scopul de a fi utilizat drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;
- b) produsul este pus în vânzare drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;
- c) produsul este utilizat drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor.

(3) Orice operator economic aflat în una dintre situațiile prevăzute la alin. (2) este obligat ca înainte de producție, de vânzare sau de utilizarea produselor să adreseze o solicitare Comisiei, pentru încadrarea produselor respective din punctul de vedere al accizelor. Solicitarea este însoțită obligatoriu de buletinul de analiză al produsului respectiv, emis de un laborator agreat, de încadrarea tarifară a produsului efectuată de autoritatea vamală centrală, precum și de avizul unui institut ori al unei societăți comerciale prevăzute la art. 206²² alin. (3²) din Codul fiscal, referitor la asimilarea produsului respectiv cu un produs echivalent pentru care sunt stabilite accize.

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal aplicabilă începând cu 01.01.2016

“ART. 339 - Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.”

“ART. 340 - Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

- a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;
- b) deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;**
- c) producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize;
- d) importul de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize;

e) utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal altfel decât ca materie primă.

“ART. 355 - Produse energetice

[...]

(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.

(4) De asemenea, se datorează accize pentru produsele energetice, altele decât cele prevăzute la alin. (3), care sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare ori utilizate drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei se stabilește în funcție de destinație la nivelul aplicabil combustibilului pentru încălzire sau combustibilului pentru motor echivalent.”

Din prevederile legale anterior menționate se reține faptul că pentru produsele încadrate ca fiind motorina cu codurile NC de la 27101941 la 27101949 se datorează accize. Produsele energetice, **altele decât cele prevăzute la alin. (3) al art. 206¹⁶** sunt supuse unei accize în funcție de destinație, respectiv dacă sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare sau utilizate drept combustibil pentru încălzire sau pentru motor. În acest caz, **este obligația operatorului economic** să solicite Comisiei o încadrare a produselor respective din punct de vedere al accizei, **solicitare însoțită obligatoriu de buletinul de analiză al produsului respective emis de un laborator acreditat**. Accizele devin exigibile în momentul eliberării în consum a produselor.

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 2014-2015:

ART. 206²⁰ 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;

Norme metodologice

82. *) (1) Pentru produsele energetice de natura celor prevăzute la art. 206¹⁶ 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. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. a), b) și e) din Codul fiscal.

[...]

(3) Pentru produsele energetice prevăzute la alin. (1) livrate operatorilor economici care nu dețin autorizații de utilizator finali se datorează accize calculate după cum urmează:

a) pentru produsele energetice prevăzute la **art. 206¹⁶** alin. (3) din Codul fiscal, pe baza cotelor de accize prevăzute de Codul fiscal;

[...]

(4) Operatorii economici care dețin autorizații de utilizator final beneficiază de regimul de exceptare de la plata accizelor atunci când produsele sunt achiziționate de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar înregistrat, provin din achiziții intracomunitare proprii sau din operațiuni proprii de import.

(5) În cazul destinatarului înregistrat prevăzut la alin. (4), acesta trebuie ca înainte de efectuarea achiziției intracomunitare să dețină autorizație de utilizator final exclusiv pentru livrările către operatorii economici care dețin autorizație de utilizator final potrivit alin. (1). Produsele energetice transportate în stare vărsată prin cisterne, rezervoare sau alte containere similare, care fac parte integrantă din mijlocul de transport auto, pot fi livrate unui singur utilizator final, situație în care se aplică prevederile pct. 90 cu privire la locul de livrare directă. Aceste prevederi pot fi aplicate și în cazul transportului de produse energetice în stare vărsată efectuat prin alte containere, cu condiția ca deplasarea produselor să se realizeze către un singur utilizator final.

(6) Atunci când produsele energetice utilizate de operatorul economic care deține autorizație de utilizator final provin din achiziții intracomunitare proprii, acesta trebuie să dețină și calitatea de destinatar înregistrat.

“ART. 206²¹ Reguli generale

[...]

(10) Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută.”

ART. 206²⁹ Destinatarul înregistrat

(1) Destinatarul înregistrat poate să-și desfășoare activitatea în această calitate numai în baza autorizației valabile emisă de autoritatea competentă, potrivit prevederilor din normele metodologice, în care va fi înscris și codul de accize atribuit de această autoritate.

ART. 206⁴⁴ Produse cu accize plătite, deținute în scopuri comerciale în România

[...]

(4) Persoana plătitoare de accize devenite exigibile este, în cazurile prevăzute la alin. (1), persoana care efectuează livrarea sau deține produsele destinate livrării sau căreia îi sunt livrate produsele în România.

ART. 206⁴⁵ Deplasarea intracomunitară a produselor cu accize plătite

[...]

(2) Persoanele prevăzute la [art. 206⁴⁴](#) alin. (4) trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

a) înainte de expedierii produselor, să depună o declarație la autoritatea competentă teritorială și să garanteze plata accizelor;

b) să plătească accizele în prima zi lucrătoare imediat următoare celei în care s-au recepționat produsele;

c) să accepte orice control care să permită autorității competente teritoriale să se asigure că produsele accizabile au fost efectiv primite și că accizele exigibile pentru acestea au fost plătite.

- Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal aplicabilă începând cu 01.01.2016

“ART. 362 - Reguli generale

[...]

(7) Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută. Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage obligația de plată a acestora.”

“ART. 394 - Excepții

(1) Nu se aplică regimul de accizare pentru:

1. produsele cu codurile NC 4401 și 4402 și căldura rezultată în aval utilizând aceste produse;

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;”

“ART. 370 - Reguli generale

(1) Persoana care intenționează să primească, în cadrul activității sale, produse accizabile care se deplasează în regim suspensiv de accize dintr-un alt stat membru trebuie să se autorizeze în calitate de destinatar înregistrat. “

“ART. 414 - Produse cu accize plătite, deținute în scopuri comerciale în România

[...]

(4) Persoana plătitoare de accize devenite exigibile este, în cazul prevăzut la alin. (1), persoana care efectuează livrarea sau deține produsele destinate livrării sau căreia îi sunt livrate produsele în România.”

“ART. 415 - Deplasarea intracomunitară a produselor cu accize plătite

[...]

(2) Persoanele prevăzute la [art. 414](#) alin. (4) trebuie să îndeplinească următoarele cerințe:

a) înainte de expedierea produselor, să depună o declarație la autoritatea competentă teritorială și să garanteze plata accizelor;

b) să plătească accizele în prima zi lucrătoare imediat următoare celei în care s-au recepționat produsele;

c) să accepte orice control care să permită autorității competente să se asigure că produsele accizabile au fost efectiv primite și că accizele exigibile pentru acestea au fost plătite.”

Conform prevederilor legale sus menționate se reține faptul că este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă pentru acel produs acciza nu a fost percepută. În categoria excepțiilor de la regimul de accizare se încadrează doar produsele energetice utilizate în alte scopuri decât în calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru încălzire. În plus, se reține faptul că operatorii economici beneficiază de regimul de exceptare de la plata accizelor pentru produsele ce provin din achiziții intracomunitare proprii în cazul în care aceștia dețin autorizații de utilizator final.

Pentru produsele energetice de natura celor prevăzute la art. 206¹⁶ 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. 206²⁰ alin. (1) pct. 2 lit. a), b) și e) din Codul fiscal. Pentru produsele energetice livrate operatorilor economici care nu dețin autorizații de utilizator finali se datorează accize.

În speță, **.X.** a achiziționat în perioada 2014-2016 de la furnizorul x și comercializat produsul energetic x cu codul NC 27101948, produs care, conform prevederilor art. 206¹⁶ alin.3 lit.c) din Legea nr.571/2003 se încadrează în categoria produselor accizabile.

Produsul x achiziționat din Polonia nu a fost achiziționat în urma unor operațiuni de import, acesta fiind achiziționat din spațiul comunitar. Urmare acestui fapt mărfurile achiziționate nu au fost supuse controlului autorității vamale, organele de control reținând faptul că produsul x este motorină sau produs biodisel cu codul NC 27101948 conform facturilor de achiziție iar societatea în speță nu era autorizată ca destinatar înregistrat.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației motivațiile contestatoarei cu privire la următoarele aspecte:

1. Neexercitarea rolului activ al echipei de inspecție fiscală care nu a dispus efectuarea unor analize de laborator pentru stabilirea stării de fapt cu privire la încadrarea produsului x în categoria produselor accizabile

Conform art. 206¹⁶ alin.4 din Legea nr.571/2003 și pct.78 din Normele de aplicare a Codului fiscal, respectiv art. 355 alin.4 din Legea nr.227/2015 se reține faptul că, în condițiile în care produsul achiziționat nu se încadra în categoria "motorina cu codurile NC de la 2710 19 41 până la 2710 19 49", **era obligația operatorului economic să solicite o încadrare a produselor respective din punct de vedere al accizei, solicitare însoțită obligatoriu de buletinul de analiză al produsului respectiv emis de un laborator agreat.**

2. Organele vamale nu au solicitat societății documentele justificative care sa ateste utilizarea produsului in alt scop decat cel de combustibil pentru motor sau încălzire, pentru a putea beneficia de excepțiile prevăzute la art. 206²⁰ art.2, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și nici autorizația de utilizator final pentru produsul importat

Mărfurile au fost achiziționate din spațiul intracomunitar și nu au fost supuse controlului autorității vamale. În plus, .X. nu a anunțat autoritatilor competente intenția sa de a efectua achiziții intracomunitare de produse accizabile și comercializarea acestora în alte scopuri decât combustibil pentru motor sau pentru încălzire pentru a putea beneficia de prevederile art. 206²⁰ art.2, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv art. 394, alin.1, pct.2, lit.a) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal.

Mai mult, pentru a beneficia de scutirea de accize, societatea nu a făcut dovada comercializării produsului către un beneficiar care deține o autorizație de utilizator final.

3. Societatea nu avea obligația să se înregistreze ca „destinatar înregistrat” ca urmare a faptului că art. 397 alin.(1) lit.h) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal arată că sunt scutite de la plata accizelor produsele energetice utilizate în procese de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool

Prevederile acestui articol nu au legătură cu speța în cauză, ele se referă la scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice.

În ceea ce privește corespondența dintre x Polonia și Ministerul de Finanțe din Polonia referitoare la faptul că produsul x, cod NC 27101948 destinat a fi folosit în alte scopuri decât combustibil pentru încălzire, ca aditivi sau diluanți pentru carburant de motor este subiectul unei taxe pe acciza cu valoare zero, se reține faptul că aceasta corespondență nu poate fi considerată temei legal pentru autoritățile române ea fiind obligatorie pentru Autoritățile Vamale Poloneze.

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul dispozițiilor art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de .X. pentru suma totală de x lei reprezentând accize motorină.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 206⁶, alin.(1), art. 206⁷ alin.(1), lit.b, art. 206¹⁶ alin.(3), lit.c), art. 206²⁰ alin.(1), pct.2, lit.a), art. 206²¹ alin.(10), art. 206²⁹ alin.(1), art. 206⁴⁴, alin.(4), art. 206⁴⁵ alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.78 și 82 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, art.339 alin.(1), art. 340 alin.(1), lit.b), art. 355 alin.(3) lit.c), art.362 alin.(7), art. 394 alin.(1), pct.2, lit.a), art. 370 alin.(1), art. 414 alin.(4), art.415 alin.(2), lit.b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de .X. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. x, emisă de

Administrația Fiscală pentru Contribuabilii Mijlocii, prin care s-au stabilit obligații suplimentare de plată reprezentând accize în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.