



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală  
Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : +021 3199759  
Fax : +021 3199735  
e-mail Contestații.ANAF @ mfinanșe.ro

### **Decizia nr. 193 / 2011**

privind soluționarea contestațiilor depuse de SC .X. .X. SA, înregistrate la Agenția Națională de Administrație Fiscală- Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. 909057/09.12.2009

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili prin adresa nr. .X./07.12.2009 înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr. 909057/09.12.2009 asupra contestațiilor depuse de SC .X. .X. SA cu sediul în .X., str. X, nr. X, jud. .X..

Societatea contestă suma totală de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire, stabilită prin deciziile de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009, nr. .X./04.08.2009, nr. .X./04.08.2009 și nr. .X./04.08.2009 încheiate de reprezentanții Direcției Generale de Administrație a Marilor Contribuabili, emise în baza procesul-verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009 încheiat de reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

În raport de data comunicării deciziilor de restituire a accizelor, 15.10.2009, așa cum rezulta din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art.207 alin 1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrate la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. în data de 16.11.2009, conform ștampilei aplicată de Serviciul registratură al Direcției Generale de Administrație a Marilor Contribuabili pe adresa de înaintare a contestațiilor.

Constatănd că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția nr. X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de

Administrare Fiscala privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili nr. 2730/2010 si avand in vedere prevederile pct. 9.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit caruia *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala este legal investita sa solucioneze contestatiile formulate de SC .X. .X. SA

I. Prin contestatiile formulate impotriva Deciziilor de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009, nr. .X., nr. .X., nr. .X. din data de 04.08.2009 emise de Direcția Generala de Administrare a Marilor Contribuabili urmare a încheierii de către Autoritatea Națională a Vămirilor – Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a Procesului – verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009, societatea solicită admiterea contestațiilor, anularea deciziilor contestate și restituirea sumei totale de .X. lei reprezentând accize pentru următoarele motive:

Societatea arata ca:

-Decizia de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009 vizeaza cererea de restituire a accizelor nr. .X./27.11.2008, aferente cantitatii de X kg motorina, utilizata la alimentarea navelor din dotarea santierului in perioada 30.11.2007-30.05.2008.

-Decizia de restituire a accizelor nr. .X./04.08.2009 vizeaza cererea de restituire a accizelor nr. .X./09.10.2007, aferente cantitatii de X kg motorina, utilizata la testarea motoarelor la navele comanda X in perioada 01.05.2007-31.07.2007.

-Decizia de restituire a accizelor nr. .X./04.08.2009 vizeaza cererea de restituire a accizelor nr. .X./04.07.2007, aferente cantitatii de .X. kg motorina, utilizata la testarea motoarelor la navele comanda X in perioada 01.02.2007-31.03.2007.

-Decizia de restituire a accizelor nr. .X./04.08.2009 vizeaza cererea de restituire a accizelor nr. .X./25.01.2008, aferente cantitatii de .X. kg motorina, utilizata la testarea motoarelor la navele comanda X in perioada 10.05.2007-24.12.2007.

Referitor la constatarea organelor de control cu privire la neconcordanța dintre cantitatea de motorina din cererea de restituire și cea rezultată din cererile de achiziție, societatea arată ca acest fapt nu justifică refuzul întregii valori a accizei aferente, solicitate la restituire.

Totodată, referitor la constatarea organelor vamale ca nu poate face dovada consumului real de combustibil datorat lipsei documentelor din care să rezulte realizarea efectivă a operațiunilor de producție, dezvoltare, testare și mentenanță a vapoarelor, societatea considera că pct. 23.4 alin.(4), lit. c) din H.G. nr. 44/2004 este de strictă interpretare, referindu-se exclusiv la operațiunile de dragare (aspect ce rezultă din sintagma "constând în copia documentului care atestă realizarea operațiunilor de dragare").

Societatea considera ca materialul probator prezentat, respectiv facturile de achiziție motorina, dovada plății accizelor către furnizor, contractul de construcție navă și declarațiile vamale de export pentru comenzile din cererea de restituire, planul/specificația tehnică referitoare la numărul de motoare și diesel generatoare necesare pe fiecare comandă, notele de intrare recepție, bonurile de consum, fișele de consum care atestă consumul de motorină pe fiecare comandă, Anexa privind cantitatea de motorină folosită la testarea motoarelor ce echipează navele în construcție, Protocolul de livrare - acceptare a navei ce atestă faptul că nava a fost livrată în condițiile specificate în contract - specificație tehnică ce include în sarcina constructorului efectuarea probelor de cheu și de mare, precum și certificatele provizorii pentru efectuarea acestor testări, emise de Autoritatea Navală Română sunt suficiente și respectă dispozițiile legale în vigoare.

Societatea arată că în evidențele contabile combustibilii sunt incluși la materiale consumabile, iar Ordinul M.E.F. nr. 2374/2007 privind modificarea și completarea Ordinului M.E.F. nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene nu impune o documentație suplimentară, iar motorina se recepționează și se depozitează pe nava în construcție, unde se și consumă, operațiune justificată prin documentele contabile prevăzute de legislația în materie: NIR, factură și bonuri de consum.

Referitor la faptul că nu există o evidență clară a consumului de motorină, societatea arată că s-a uzat de dreptul de restituire a accizei numai după livrarea navei, și nu trimestrial, pentru a avea o situație clară privind consumul corespunzător fiecărei nave, consum evidențiat de bonurile de consum și restituire care au fost prezentate fiecărei comenzi și facturi de achiziție.

Cu privire la norma legală prevăzută la pct. 23.4 alin. (3) din H.G. nr. 44/2004 se arată că este o normă dispozitivă, și nu imperativă, trebuind adaptată la situația de fapt, care implică flexibilitate în aprecierea probatoriului administrat, respectând legislația în vigoare ce

nu conține prevederi exprese cu privire la alte documente decât cele prezentate.

În ceea ce privește calculul matematic al accizei, prin adresa nr. X/18.06.2009 petenta și-a exprimat punctul de vedere asupra procesului verbal de control, arătând că a procedat astfel: s-a calculat valoarea unitară a accizei pentru fiecare factură, prin împărțirea cantității de motorină achiziționată la valoarea accizei corespunzătoare acestei cantități, iar valoarea obținută s-a înmulțit cu cantitatea de motorină consumată la testare conform fișei de consum, rezultând valoarea ce a fost trecută în cererea de restituire.

II. Prin Procesul-verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009 încheiat de reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., care a stat la baza întocmirii Deciziilor de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009, nr. .X./04.08.2009, nr. .X./04.08.2009, nr. .X./04.08.2009 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, s-a efectuat verificarea respectării prevederilor art. 201, alin. (1), lit. f) din Codul fiscal, în vederea restituirii accizelor pentru achizițiile de motorină în regim de scutire indirectă, în baza următoarelor cereri de restituire:

- cererea de restituire nr. X/16.06.2008 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./27.11.2008 depusă pentru cantitatea de motorină de X kg utilizată la alimentarea navelor din dotarea santierului în perioada 30.11.2007-30.05.2008, cuantumul accizei fiind de X lei.

- cererea de restituire nr. X/01.10.2007 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./09.10.2007 depusă pentru cantitatea de motorină de X kg utilizată la testarea motoarelor la navele comanda X în perioada 01.05.2007-31.07.2007, cuantumul accizei fiind de X lei.

- cererea de restituire nr. X/03.07.2007 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./04.07.2007 depusă pentru cantitatea de motorină de .X. kg utilizată la testarea motoarelor la navele comanda X în perioada 01.02.2007-31.03.2007, cuantumul accizei fiind de X lei.

- cererea de restituire nr. X/57/24.01.2008 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./25.01.2008 depusă pentru cantitatea de motorină de .X. kg utilizată la testarea motoarelor la navele comanda X în perioada 10.05.2007-24.12.2007, cuantumul accizei fiind de X lei.

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a emis deciziile de restituire accize, enumerate mai sus, în conformitate cu prevederile Cap. 1, Sețiunea a 2-a, lit. C, pct. 5 din Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse

accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, aprobată prin Ordinul M.E.F. nr. 420/08.06.2007.

Prin procesul verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009, completările și punctele de vedere transmise ulterior încheierii actului de control, reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., au constatat referitor la cererile de restituire a accizelor aferente cantitatilor de motorina utilizate in productie, următoarele:

- nu s-a respectat modul de completare a cererii de restituire accize in sensul ca trebuia sa se mentioneze prima zi a lunii de inceput a utilizarii si ultima zi a lunii de sfarsit;

- nu s-a respectat perioada pentru care se solicită restituirea, respectiv trimestrul;

- in unele cazuri, nu există concordanță între cantitatea de motorina din cererea de restituire și cea rezultată din fisele de consum;

În ceea ce privește documentele care justifică utilizarea cantității de motorină, organele de control atât în cuprinsul Procesul verbal de control nr. .X./SAFV/18.06.2009, cât și în completările aduse prin adresele nr. X/SAFV/23.06.2009, respectiv nr. X/SAFV/10.09.2009 și nr. X/SAFV/23.11.2009, fac următoarele precizări:

- Fișele de consum combustibil, sunt întocmite pentru fiecare navă aflată în producție, însă, deși centralizează orele de funcționare la sfârșitul perioadei de construcție a navei pentru fiecare motor al navei, nu este relevantă pentru justificarea consumului deoarece nu are în susținere documente din care să rezulte realizarea efectivă a operațiunilor de producție, dezvoltare, testare și mentenanță a vapoarelor (informații referitoare la data realizării testelor, orelor de funcționare, etc.).

Organele de control consideră că societatea nu înregistrează în aceste condiții consumul real de motorină la nivel de trimestru, consum care ar trebui preluat în formularul “Cerere de restituire de accize”.

De asemenea, organele vamale au constatat că la sfârșitul perioadei pentru care se solicită restituirea accizei societatea nu efectuează regularizarea consumului real de motorină prin înregistrarea acestuia în baza fișelor de consum, fișele de consum nu sunt înregistrate și nu pot avea astfel calitatea de document justificativ si de asemenea, au data de întocmire în afara perioadei pentru care se solicită restituirea.

- Bonurile de consum sunt întocmite la momentul în care motorina achiziționată este încărcată pe nave, înregistrând în baza acestora cheltuiala aferentă în debitul contului 6022 - cheltuieli privind combustibilii -, concomitent cu înregistrarea cantitativ și valoric pe creditul contului 3022- combustibili- a cantității ieșite din gestiune.

- Societatea întocmește NIR-uri la momentul recepției motorinei achiziționate în gestiunea societății denumită magazie și nu la recepția acestora pe navele aflate în lucru.

- Societatea nu a prezentat organelor de control alte documente de evidență întocmite ca urmare a realizării efective a testării navelor (probe de cheu, probe de mare) și nici documente de evidență din care să rezulte modul de gestionare și utilizare a motorinei pe nave aferente perioadei și scopului pentru care se solicită restituirea accizei.

Pe baza constatărilor și propunerilor organelor de control vamal au fost emise deciziile de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009, nr. .X./04.08.2009, nr. .X./04.08.2009, nr. .X./04.08.2009 prin care s-a stabilit că petenta nu face dovada utilizării cantităților de motorină în perioada și în scopul pentru care solicită restituirea accizei, invocând, în drept, prevederile pct. 23.4, alin. (4), lit. a) și c) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, drept pentru care a fost respinsă de la restituire suma totală de .X. lei reprezentând accize.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele normative incidente pe perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire, **cauza supusa solutionarii este daca, societatea contestatoare, pentru a putea beneficia de restituirea accizelor aferente motorinei utilizata pentru testarea motoarelor navelor, avea obligatia sa respecte cumulativ conditiile prevazute de legiuitor in vederea acordarii acestei scutiri indirecte.**

În fapt, prin procesul-verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009 încheiat de reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală care a stat la baza întocmirii deciziilor de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009, nr. .X./04.08.2009, nr. .X./04.08.2009, nr. .X./04.08.2009 emise de Direcția Generală de Administrare

a Marilor Contribuabili, s-a efectuat verificarea respectării prevederilor art. 201, alin. (1), lit. f) din Codul fiscal, în vederea restituirii accizelor pentru achizițiile de motorină efectuate de SC .X. .X. SA, în regim de scutire indirectă, în baza următoarelor cereri de restituire:

- cererea de restituire nr. X/16.06.2008 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./27.11.2008 depusă pentru cantitatea de motorină de X kg utilizată la alimentarea navelor din dotarea santierului în perioada 30.11.2007-30.05.2008, cuantumul accizei fiind de X lei.

- cererea de restituire nr. X/01.10.2007 înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./09.10.2007 depusa pentru cantitatea de motorina de X kg utilizata la testarea motoarelor la navele comanda X in perioada 01.05.2007-31.07.2007, cuantumul accizei fiind de X lei.

- cererea de restituire nr. X/03.07.2007 înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./04.07.2007 depusa pentru cantitatea de motorina de .X. kg utilizata la testarea motoarelor la navele comanda X in perioada 01.02.2007-31.03.2007, cuantumul accizei fiind de X lei.

- cererea de restituire nr. X/57/24.01.2008 înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./25.01.2008 depusa pentru cantitatea de motorina de .X. kg utilizata la testarea motoarelor la navele comanda X in perioada 10.05.2007-24.12.2007, cuantumul accizei fiind de X lei.

SC .X. .X. SA a înaintat odata cu cererile de restituire a accizelor si copii după facturile de achiziție motorină, ordinele de plată a accizelor, fișele de consum motorină la nave, fișele tehnice ale motoarelor.

Prin procesul verbal de control nr. .X./SAFV/18.06.2009 care a stat la baza întocmirii deciziilor de restituire a accizelor mentionate mai sus, emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, cât și potrivit completărilor aduse prin adresele nr. X/SAFV/23.06.2009, respectiv nr. X/SAFV/10.09.2009 și nr. X/SAFV/23.11.2009, organele vamale au respins la restituire suma totala de X lei reprezentand accize cu motivarea ca nu s-a respectat termenul de depunere a cererilor de restituire de accize și a perioadei pentru care s-a solicitat restituirea, fișele consum combustibil nu au în susținere documente din care să rezulte realizarea efectivă a operațiunilor de producție, dezvoltare, testare și mentenanță a vapoarelor, petenta nefacand dovada utilizării cantităților de motorină în perioada și în scopul pentru care solicită restituirea accize.

În drept, art. 201 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

***“(1) Sunt scutite de la plata accizelor:***

***[...]***

***f) combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor.***

***[...].”***

***(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1) vor fi reglementate prin norme”.***

De asemenea, pct. 23.4 din Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

**23.4. (1) În situațiile prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. f) și g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, scutirea se acorda indirect, cu condiția ca aprovizionarea să se efectueze de la un antrepozit fiscal.**

**(2) Înainte de fiecare achiziție de combustibil pentru motor în regim de scutire, utilizatorul va face o cerere la autoritatea fiscală teritorială în raza căreia își desfășoară activitatea. Cererea va fi însoțită de un memoriu în care va fi descrisă operațiunea pentru care este necesar consumul de combustibil pentru motor și se vor menționa: perioada de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de funcționare ale motoarelor și ale instalațiilor de dragare și consumul normat de combustibil pentru motor.**

**(3) Trimestrial, operatorii economici pot solicita compensarea/restituirea accizelor potrivit prevederilor Codului de procedura fiscală.**

**(4) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii vor depune la autoritatea fiscală teritorială, cererea de scutire de accize, însoțită de:**

**a) copia facturii de achiziție a combustibilului pentru motor, în care acciza sa fie evidențiată distinct;**

**b) dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plata confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis;**

**c) dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea, constând în copia documentului care atestă realizarea operațiunilor de dragare - certificată de autoritatea competentă în acest sens.**

**(5) Modelul cererii de scutire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.**

**(6) În înțelesul prezentelor norme, combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor înseamnă inclusiv combustibili pentru motor utilizați în domeniul testării și mentenanței motoarelor ce echipază aeronavele și vapoarele.**

De asemenea, Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, prevede:

**“3. [...]**



***Pentru cazurile prevăzute la pct. 7 alin. (1) din prezenta secțiune, cererea de restituire se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.”***

Astfel, prevederile legale invocate i reglementează modalitatea de scutire de la plata accizelor pentru combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor, precum și condițiile concrete de acordare a acestei scutiri.

Se reține ca pentru a beneficia de restituirea accizelor aferente cantitatilor de motorina utilizata in domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor, societatea era obligata sa depuna cererea de restituire inlauntrul termenului prevazut de Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, astfel:

-pentru motorina consumata in trimestrul I, cererea poate fi depusa pana la data de 25.04;

-pentru motorina consumata in trimestrul II, cererea poate fi depusa pana la data de 25.07;

-pentru motorina consumata in trimestrul III, cererea poate fi depusa pana la data de 25.10;

-pentru motorina consumata in trimestrul IV, cererea poate fi depusa pana la data de 25.01 a anului urmator;

Depunerea cererii de restituire la organul fiscal competent in afara acestui termen echivaleaza cu nerespectarea uneia dintre conditiile sub care a fost prevazuta restituirea de accize aferente cantitatilor de motorina utilizata in domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor motiv pentru care operatorul economic nu mai poate pretinde organului fiscal restituirea accizelor.

O alta interpretare a acestei proceduri ar goli de continut prevederile Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, care prevede imperativ ca cererea de restituire accize sa fie depusa trimestrial, pana la o data limita.

Aceasta, deoarece scutirea nu se acorda prin efectul legii ci numai dupa parcurgerea procedurii stabilita in acest sens.

Trebuie avut in vedere si faptul ca actul normativ de baza, respectiv Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art. 201 alin (2) ca modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor de la plata accizelor pentru combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor vor fi reglementate prin norme,

stabilind ca dreptul operatorului economic la restituirea accizelor poate fi valorificat in conditiile respectarii procedurii data in aplicare.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei de Legislatie in Domeniul Accizelor din cadrul Ministerului Finantelor Publice, transmis cu adresa nr. X/01.04.2011, unde se precizeaza:

*“Pentru scutirea de la plata accizelor acordata in conformitatea cu prevederile art. 201 alin 1 lit f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la acel moment, respectiv in cazul combustibililor pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor, scutirea se acorda indirect potrivit prevederilor de la titlul VII din Normele metodologice.*

*Astfel, potrivit pct. 23.4 alin 3 de la titlul VII Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, operatorii economici puteau solicita compensarea/restituirea accizelor in baza unei cereri de restituire depusa la autoritatea fiscala teritoriala, insotita de documentatia prevazuta la alin 4 al aceluiasi act normativ.*

*De asemenea conform Ordinului ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, potrivit pct. 3 coroborat cu pct. 7 de la Sectiunea 1 a Capitolului 1, in cazul produselor energetice utilizate in domeniul testarii vapoarelor, cererea se depune trimestrial, la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal utilizatorul sau in a carui evidenta este inregistrat, până pe data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.*

*Avand in vedere cele prezentate mai sus, consideram ca operatorul economic putea solicita restituirea accizelor in conditiile in care cererea era inregistrata pana la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea, iar perioada analizata cuprindea trimestrul incheiat.”*

In concluzie, depunerea cererii de restituire in afara termenului prevazut de Ordinului ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, atrage decaderea contribuabilului din dreptul de a beneficia de restituirea accizelor pentru motorina, indiferent de utilizarea data de operatorul economic acestui produs petrolier.

Analizand cererile de restituire, astfel cum au fost înregistrate la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, se desprind doua situatii:

1. Referitor la cererea de restituire a accizelor in suma de X lei înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./27.11.2008 care vizeaza motorina utilizata in perioada

30.11.2007-30.05.2008, si respectiv cererea de restituire a accizelor in suma de X lei înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./04.07.2007 care vizeaza motorina utilizata in perioada 01.02.2007-31.03.2007, se retine ca acestea au fost depuse in afara termenului legal, nerespectandu-se data limita de depunere prin raportare la trimestrul pentru care se solicită restituirea.

Avand in vedere cele de mai sus in mod legal organele fiscale au stabilit ca societatea nu mai poate pretinde restituirea accizelor, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma totala de X lei reprezentand accize, respinsa la restituire prin deciziile de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009 si nr. .X./04.08.2009 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

2. Referitor la cererea de restituire a accizelor in suma de X lei înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./09.10.2007 care vizeaza motorina consumata in perioada 01.05.2007-31.07.2007, se retine ca aceasta a fost depusa in termen legal doar pentru motorina consumata in perioada 01.01.2007-31.07.2007.

Referitor la cererea de restituire a accizelor in suma de X lei înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./25.01.2008 care vizeaza motorina consumata in perioada 10.05.2007-24.12.2007, se retine ca aceasta a fost depusa in termen legal doar pentru motorina consumata in perioada 01.10.2007-24.12.2007.

Cum la dosar nu exista o situatie detaliata a accizelor aferente motorinei consumata in perioada 01.05.2007-30.06.2007 si in perioada 10.05.2007-30.09.2007, in perioada 01.01.2007-31.07.2007 si respectiv perioada 01.10.2007-31.12.2007, se va face aplicatiunea art.216 (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca deciziile de restituire a accizelor nr. .X./04.08.2009 si nr. .X./04.08.2009 emise in baza procesul-verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009 se vor desfiinta pentru suma totala de X lei reprezentand accize, urmand ca organele competente sa procedeze la reanalizarea cauzei in functie de cele precizate prin prezenta decizie si in conformitate cu prevederile legale incidente in perioada verificata.

La reanalizarea cauzei pentru motorina consumata in perioada 01.01.2007-31.07.2007, respectiv perioada 01.10.2007-31.12.2007, organele competente vor avea in vedere argumentele societatii potrivit carora pentru justificarea cantitatilor de motorina utilizate pentru productia navelor au fost intocmite toate documentele prevazute de lege si vor preciza ce anume documente trebuiau întocmite pentru reflectarea corectă a gestionării și utilizării combustibilului încărcat pe nave și cum

trebuiau ele întocmite, din punct de vedere al formei și conținutului, pentru a asigura prezentarea reală a datelor privitoare atât la consumul de combustibil, cât și la destinația efectivă a utilizării acestuia.

Pentru considerentele retinute și în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și ale art.210 și art.216 alin. (1) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, coroborat cu pct. 12.1 și pct. 12.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de SC .X. .X. SA pentru suma totală de X lei reprezentând accize, respinsă la restituire prin deciziile de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009 și nr. .X./04.08.2009 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în baza procesului-verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009 încheiat de reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

2. Desființarea deciziilor de restituire a accizelor nr. .X./04.08.2009 și nr. .X./04.08.2009, încheiate de reprezentanții Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, emise în baza procesului-verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009 încheiat de reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., pentru suma totală de X lei reprezentând accize, urmând ca organele competente, să încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X., în termen de 6 luni de la data comunicării

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**