



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare 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. 125/2011**

privind soluționarea contestației depusa de SC .X..X. SA, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscala- Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. 909057/09.12.2009

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

Societatea contestă suma totală de .X. lei reprezentand accize response la restituire prin decizia de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009, incheiata de reprezentantii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, emisa in baza procesul-verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009 incheiat de reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

In raport de data comunicarii deciziei de restituire a accizelor, 15.10.2009, asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosar, contestația a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrata la Direcția Regionala pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. în data de 16.11.2009, conform ștampilei aplicata de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatând ca in speța sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 si art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se in anexa 2 la poziția nr. 804 din Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili nr. 2730/2010, Agenția Națională de Administrare

Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulată de SC .X.X. SA

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009 emisă 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 anularea deciziei contestate și restituirea sumei de .X.,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, aferenta cantitatii de X kg motorina, achizitionata in vederea testarii motoarelor la navele comanda XXXXXX.2008.

Referitor la constatarea organelor de control cu privire la neconcordanța dintre cantitatea de motorina din cererea de restituire și cea rezultată din cererile de achizitie, societatea arata 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 achizitie motorina, dovada platii accizelor catre furnizor, contractul de construcție navă și declaratiile 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 certificatelor 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 Deciziei de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009 emisă 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 cererii de restituire înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./27.11.2008 depusa pentru perioada 20.09.2007-20.11.2008.

Organele vamale arata ca S.C. X .X. S.A. a formulat adresa nr. X/25.11.2008 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a marilor Contribuabili sub nr. .X./27.11.2008, prin intermediul căreia a transmis Cererea de restituire de accize pentru perioada 20.09.2007-20.11.2008, pentru cantitatea de X kg motorină achiziționată în vederea testării motoarelor de la navele în construcție, respectiv comenzile : X, cuantumul accizei fiind în sumă de .X.,X lei.

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a emis Decizia de restituire accize nr. .X./21.09.2009, 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 cererea de restituire a accizelor aferente cantitatii de X kg motorina, următoarele:

- nu s-a respectat modul de completare a cererii de restituire accize în sensul că trebuia să se menționeze prima zi a lunii de început a utilizării și ultima zi a lunii de sfârșit;

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

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

Referitor la cererile de achiziție de motorină, înregistrate sub nr. X.2008, organele vamale au constatat că acestea au fost depuse la autoritatea fiscală competentă, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice .X., pentru cantitatea de X tone și s-a achiziționat cantitatea X tone motorină, rezultând că pentru cantitatea de X tone motorina nu s-au depus cereri de achiziție.

În ceea ce privește documentele care justifică utilizarea cantității de motorină, organele de control atât în cuprinsul Procesului 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:

- Fișa de consum combustibil, este întocmită pentru fiecare navă aflată în producție (a se vedea fila nr. 21 - nava comandă X, fila nr. 67 - nava comandă X, fila nr. 102 - nava comandă X, fila 135 - nava comandă X), fila 171 - nava comandă X, fila 200 - nava comandă X, fila 224 - nava comandă 1102, fila 238 - nava comandă X, fila 251 - nava comandă X, fila 268 - nava comandă X, fila 307 - nava comandă X, fila X - nava comandă X, fila X - nava comandă X).

De asemenea, organele vamale arată că fișa de consum combustibil (motorină cu acciză, motorină pentru probe), 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 și de asemenea, au data de întocmire în afara perioadei pentru care se solicită restituirea.

- Bonurile de consum (filele nr. X) 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 acesteia 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 a fost emisă Decizia de restituire accize nr. .X./21.09.2009 prin care s-a reținut că petenta nu face dovada utilizării cantității de X kg de motorină în perioada și în scopul pentru care solicită restituirea accizei în sumă de .X. lei, 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.

**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 legiutor in vederea acordarii acestei scutiri indirecte.***

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 deciziei de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009 emisă 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 scutare indirectă, în baza cererii de restituire depusa de SC .X..X. SA, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./27.11.2008, pentru motorina consumată în perioada 20.09.2007-20.11.2008.

În fapt, societatea contestatoare a depus la Direcția generală a finanțelor publice .X. cereri de achiziție motorină, astfel:

- cererea nr. 201-23/16.01.2008 pentru cantitatea de X tone cu care s-a achiziționat X tone;
- cererea nr. 201/14.02.2008 pentru cantitatea de X tone cu care s-a achiziționat X tone;
- cererea nr. 201-40/21.02.2008 pentru cantitatea de X tone cu care s-a achiziționat X tone;
- cererea nr. 201-40/10.04.2008, pentru cantitatea de X tone cu care s-a achiziționat X tone;
- cererea nr. 201-1135/12.05.2008, pentru cantitatea de X tone cu care s-a achiziționat X tone;
- cererea nr. 201-43/17.06.2008, pentru cantitatea de X tone cu care s-a achiziționat X tone;
- cererea nr. 201-120/02.07.2008, pentru cantitatea de X tone cu care s-a achiziționat X tone;
- cererea nr. 201-135/28.07.2008, pentru cantitatea de X tone cu care s-a achiziționat X tone;
- cererea nr. 201-114/01.09.2008, pentru cantitatea de X tone cu care s-a achiziționat X tone;

SC .X..X. SA a înaintat cu adresa nr. X/25.11.2008 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a marilor Contribuabili sub nr. .X./27.11.2008, cererea de restituire de accize în sumă de .X. lei, aferente cantității de X kg de motorină utilizată pentru testarea motoarelor de la navele în construcție, respectiv comenzile X, anexând totodată 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 Deciziei de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, 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, organele vamale au respins la restituire suma 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 cantității de 914.239,14 kg 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 și finanțelor 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 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 că pentru a beneficia de restituirea accizelor aferente cantitatilor de motorină utilizată în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor, societatea era obligată să depună cererea de restituire în termenul prevăzut de Ordinul ministrului economiei și finanțelor 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 motorină consumată în trimestrul I, cererea poate fi depusă până la data de 25.04;

-pentru motorină consumată în trimestrul II, cererea poate fi depusă până 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 fara 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 conformitate 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.”*

Analizand cererea de restituire înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr. .X./27.11.2008 care vizeaza motorina consumata in perioada 20.09.2007-20.11.2008, se retine ca aceasta a fost depusa in termen legal doar pentru motorina consumata in perioada 01.10.2008-20.11.2008.

Cum la dosar nu exista o situatie detaliata a accizelor aferente motorinei consumata in perioada 20.09.2007-30.09.2008 si respectiv 01.10.2008-20.11.2008, se va face aplicarea art.216 (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca decizia de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009 emisa in baza procesul-verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009 se va desfiinta pentru suma 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 01.10.2008-20.11.2008, 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 si in temeiul prevederilor legal invocate in continutul deciziei, precum si ale art.210 si art.216 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, coroborat cu pct. 12.7 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, se:

## **DECIDE**

Desfiintarea deciziei de restituire a accizelor nr. .X./21.09.2009, incheiata de reprezentantii Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, emisa in baza procesul-verbal nr. .X./SAFV/18.06.2009 incheiat de reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., pentru suma totală de .X. lei reprezentand accize, urmand ca organele competente, sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X., in termen de 6 luni de la data comunicarii

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**

**X**