



MINISTERUL FINANTELOR

DIRECȚIE
Agenția Națională de

Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor

ANAF

Agenția Națională de Administrare Fiscală

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. 154 / 2014

privind soluționarea contestațiilor depuse de

S.C. .X.S.A.,

înregistrate la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția
Națională de Administrare Fiscală
sub nr.907733/01.11.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr..X./2013 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907733/01.11.2013 asupra contestațiilor formulate de **S.C. .X. S.A.**, cu sediul social .X., Str..X., nr..X., sector ..X, .X., având cod de înregistrare fiscală .X. și număr de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului .X..

S.C. .X. S.A. contestă Deciziile de respingere a cererilor de restituire a accizelor nr..X./2013 și nr..X./2013 emise în baza Proceselor verbale nr..X./2013 și nr..X./2013 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale .X. prin care au fost respinse la restituire suma de **.X. lei** reprezentând accize combustibil lichid ușor și respectiv suma de **.X. lei** reprezentând accize motorină.

Contestațiile au fost depuse 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, în raport de data la care au fost emise Deciziile de respingere a cererilor de restituire a accizelor nr..X. și nr..X., respectiv **.X./2013**, și de data depunerii contestațiilor la Direcția Generală .X., respectiv **.X./2013**, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestațiile aflate în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile 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, la data depunerii contestațiilor societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa .X. la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr..X. din .X./2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr..X./2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și având în vedere prevederile pct.9.5 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit căroră *“În situația 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 Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de **S.C. .X. S.A.**

I. S.C. .X. S.A. contestă Deciziile de respingere a cererilor de restituire a accizelor nr..X./2013 și nr..X./2013 emise în baza Proceselor verbale nr..X./2013 și nr..X./2013 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale .X., precizând următoarele:

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./2013 societatea precizează că aceasta a fost emisă ca urmare a Cererii de restituire a accizelor nr..X./2009 depusă de S.C. .X. S.A., în prezent **S.C. .X. S.A.**, la Direcția Generală .X. sub nr..X./2009 pentru suma de .X. lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X. litri motorină .X. din stația de distribuție nr..X..

S.C. .X. S.A. deținea la data de .X./2008 în stația de distribuție nr..X. cantitatea de .X. litri motorină .X. la care au fost constatate modificări ale parametrilor, în sensul că nu mai corespundea din punct de vedere al standardului necesar comercializării către clienți, fiind transferată în antrepozitul fiscal de producție .X. în vederea reprocesării.

Contestatoarea afirmă că potrivit prevederilor art.192 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare la data depunerii cererii de restituire, pentru produsele existente în cadrul stației de distribuție acciza a devenit exigibilă la momentul eliberării în consum, respectiv la data livrării din

antrepozitul fiscal de depozitare SC.X. către stația de distribuție nr..X. aparținând **S.C. .X. S.A.**, accize care au fost achitate conform prevederilor legale la bugetul de stat în data de .X./2009 cu ordinele de plată nr..X. și nr..X.

Societatea invocă art.11 din Directiva Consiliului Europei 2008/118 (CE) din 16 decembrie 2008 precizând că aceasta prevede posibilitatea restituirii accizelor produselor eliberate în consum la solicitarea contribuabilului de către autoritățile competente.

De asemenea, contestatoarea susține că, poate beneficia de restituirea accizelor întrucât produsul a fost returnat de antrepozitul fiscal în vederea reprocesării din cauza faptului că anumiți parametri au fost afectați, fapt ce rezultă și din buletinul de analiză efectuat pe un eșantion din produs.

Prin urmare, societatea solicită anularea Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./2013 prin care a fost respinsă la restituire accize motorină în sumă de .X. lei.

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./2013 societatea precizează că aceasta a fost emisă ca urmare a Cererii de restituire a accizelor nr..X./2009 prin care a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X. kg combustibil lichid ușor.

S.C. .X. S.A. deținea în depozitul .X. cantitatea de .X. kg combustibil lichid ușor provenit din transfer efectuat în anul 2005 din antrepozitul fiscal de producție .X., iar în perioada 2005-2009 livrările acestui produs au scăzut foarte mult astfel încât parametrii produsului combustibil lichid ușor au suferit modificări față de standardul de firmă, motiv pentru care nu a mai putut fi comercializat către clienți fiind depreciat calitativ și a fost returnat în vederea reciclării.

Contestatoarea precizează că depozitul .X. aparținând **S.C. .X. S.A.** a fost autorizat ca antrepozit fiscal de depozitare cod accize .X.2003 până în anul 2008 când prin Decizia nr..X./2008 a fost revocată autorizația de antrepozit fiscal. Societatea a formulat contestație împotriva deciziei de revocare, contestație care a fost respinsă ca neîntemeiată prin Decizia nr..X./2008 emisă de Autoritatea Națională .X.

Societatea susține că pentru produsele existente în cadrul antrepozitului .X. la data de .X./2008, inventariate în prezența reprezentanților Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale.X., societatea a plătit la bugetul de stat accizele devenite exigibile la momentul revocării autorizației cu ordinul de plată nr..X. din data de .X./2008, inclusiv pentru cantitatea de .X. kg combustibil lichid ușor.

Astfel, **S.C. .X. S.A.** a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize plătite ca urmare eliberării în consum a cantității de .X. kg

combustibil lichid ușor, produs care a fost returnat într-un antrepozit fiscal de producție în vederea reciclării întrucât așa cum rezultă din buletinele de analiză efectuate pe două eșantioane de produs acesta era depreciat și nu mai putea fi comercializat.

În consecință, societatea solicită anularea Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./2013 prin care a fost respinsă la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente produsului combustibil lichid ușor.

II.Prin Procesele verbale nr..X./2013 și nr..X./2013, care au stat la baza emiterii Deciziilor de respingere a cererilor de restituire a accizelor nr..X./2013 și nr..X./2013, contestate, organele vamale din cadrul Direcției Regionale .X. au constatat următoarele:

Prin Procesul verbal nr..X./2013 organele vamale precizează că **S.C. .X. S.A.**, prin Cererea de restituire de accize nr..X.2009 înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr..X./2009, a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X. litri motorină .X..

Organele vamale au constatat că în cererea de restituire de accize **S.C. .X. S.A.** a precizat că în stația de distribuție nr..X. produsul motorină .X. în cantitate de .X. litri este neconform și nu corespunde din punct de vedere a calității cu cerințele clienților, fapt pentru care produsul a fost returnat în antrepozitul fiscal de producție în vederea reprocessării. Organele vamale arată că societatea a returnat cu aviz de însoțire al mărfii, recepționată și vizată de către organul fiscal vamal la intrarea în antrepozitul fiscal de producție .X., cantitatea de .X. kg motorină .X..

Organele vamale au analizat și verificat întreaga documentație atașată cererii de restituire de accize de către **S.C. .X. S.A.**, respectiv: memoriu justificativ a cauzelor și cantitaților de produs energetic neconform, raport de încercare pentru produs, notă de recepție în antrepozitul de producție, avizul de însoțire a produsului contaminat din stația de distribuție în antrepozitul fiscal pentru prelucrare, ordine de plată, extras de cont care atestă plata accizelor la bugetul statului și adresa nr..X./2009 prin care organul fiscal vamal teritorial era înștiințat de transportul produsului în antrepozitul fiscal Petrobrazii.

În urma analizării și verificării documentelor organele vamale au stabilit că situația prezentată de societate este neconcludentă, produsul fiind retras de pe piața urmare unor sesizări ale clienților, însă în cererea de restituire societatea a invocat prevederile legale pentru contaminările sau combinările accidentale, respectiv amestecul accidental de motorină și benzină.

În consecință, organele vamale au stabilit că nu sunt îndeplinite criteriile de restituire de accize prevăzute de art.192 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care au respins la restituire prin Decizia de respingere a cererilor de restituire a accizelor nr..X./2013 suma de .X. lei reprezentând accize motorină.

Prin Procesul verbal nr..X./2013 organele vamale menționează că **S.C. .X. S.A.**, prin Cererea de restituire de accize nr..X./2009 înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr..X./2009, a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X. kg combustibil lichid ușor.

Organele vamale au constatat că în cererea de restituire de accize **S.C. .X. S.A.** a precizat că în urma analizelor de laborator produsul combustibil lichid ușor în cantitate de .X. kg din depozitul .X. este neconform și nu corespunde din punct de vedere a calității cu cerințele clienților, fapt pentru care produsul a fost returnat în antrepozitul fiscal de producție în vederea reprocesării. Cantitatea de combustibil lichid ușor a fost returnată cu aviz de însoțire al mărfii, recepționată și vizată de către organul fiscal vamal la intrarea în antrepozitul fiscal de producție .X.

Organele vamale au analizat și verificat întreaga documentație depusă de **S.C. .X. S.A.**, respectiv: memoriu justificativ a cauzelor și cantităților de produs energetic neconform nr..X./2009, buletin de analiză al produsului neconform, avizul de însoțire a mărfii din antrepozitul fiscal de producție în depozitul din .X., ordine de plată, extras de contf care atestă plata accizelor la bugetul statului.

În urma analizării și verificării documentelor organele vamale au stabilit că situația prezentată de societate este neconcludentă, produsul fiind retras de pe piața deoarece nu corespundea cerințelor clienților fiind considerat expirat, însă în cererea de restituire societatea a invocat prevederile legale pentru contaminările sau combinările accidentale.

În consecință, organele vamale au stabilit că nu sunt îndeplinite criteriile de restituire de accize prevăzute de art.192 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care au respins la restituire prin Decizia de respingere a cererilor de restituire a accizelor nr..X./2013 suma de .X. lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X. kg combustibil lichid ușor.

III.Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea respingerii la restituire a accizelor în sumă de .X. lei aferente cantității de .X. kg combustibil lichid ușor și respectiv accizelor în sumă de .X. lei aferente cantității de .X. litri motorină .X. pe motiv că situația de fapt este neconcludentă, în condițiile în care această constatare nu este motivată, iar din instrumentarea speței de către organele vamale nu rezultă criteriile care nu au fost îndeplinite de contestatoare pentru restituirea de accize.

În fapt, S.C. .X. S.A. a depus Cererea de restituire de accize nr..X.2009 înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr..X./2009 și Cererea de restituire de accize nr..X./2009 înregistrată la Autoritatea Națională .X. sub nr..X./2009 prin care a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. litri motorină .X..

De asemenea, societatea a depus Cererea de restituire de accize nr..X./2009 înregistrată Direcția Generală .X. sub nr..X./2009 și Cererea de restituire de accize înregistrată sub nr..X./2009 înregistrată la Autoritatea Națională .X. sub nr..X./2009 prin care a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg combustibil lichid ușor.

Prin cererile de restituire depuse la Direcția Generală .X. și la Autoritatea Națională .X. S.C. .X. S.A. susține că accizele solicitate la restituire sunt aferente unei cantități de motorină .X. din stația de distribuție nr. .X. de .X. litri și unei cantități de .X. kg combustibil lichid ușor din depozitul Arad, produse care nu mai corespundeau din punct de vedere al calității pentru a fi comercializate către clienți și care au fost transmise în antrepozitul fiscal de producție în vederea reprocesării.

În susținerea celor afirmate prin cererile de restituire depuse la Direcția Generală .X. și la Autoritatea Națională .X. societatea a anexat următoarele documente:

- memorii justificative a cauzelor și cantităților de produs energetic neconform,
- raport de încercare pentru produs,
- buletin de analiză al produsului neconform,
- note de recepție în antrepozitul de producție,
- avizul de însoțire a produsului contaminat din stația de distribuție în antrepozitul fiscal pentru prelucrare, vizate de către autoritatea fiscal vamală
- avizul de însoțire a mărfii din antrepozitul fiscal de producție în depozitul din Arad,
- ordine de plată,
- extras de cont care atestă plata accizelor la bugetul statului până la data de 25 a lunii următoare la nivelul întregii activități,

-adresa nr..X./2009 prin care organul fiscal vamal teritorial era înștiințat de transportul produsului în antrepozitul fiscal Petrobrazi.

În urma analizării și verificării documentelor, organele vamale din cadrul Direcției Regionale .X. au stabilit că *“situația prezentată de societate este neconcludentă, produsul fiind retras de pe piața urmare unor sesizări ale clienților”*, însă în cererea de restituire societatea a invocat prevederile legale pentru contaminările sau combinările accidentale.

Astfel, prin Deciziile de respingere a cererilor de restituire a accizelor nr..X./2013 și nr..X./2013 emise în baza Proceselor verbale nr..X./2013 și nr..X./2013 organele vamale din cadrul Direcției Regionale .X. au stabilit respingerea la restituire a accizelor în sumă de .X. lei aferente cantității de .X. kg combustibil lichid ușor și respectiv accizelor în sumă de .X. lei aferente cantității de .X. litri motorină .X..

În drept, restituirea accizelor a fost solicitată de către societate în baza art.192¹ alin.(1) și alin.(3) din Legea nr.571//2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 192¹

Restituiri de accize

(1) Pentru produsele energetice contaminate sau combinate în mod accidental, returnate antrepozitolui fiscal pentru reciclare, accizele plătite vor putea fi restituite în condițiile prevăzute în norme.(...)

(3) Acciza restituită nu poate depăși suma efectiv plătită.”,

și pct.18¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal în care se menționează:

“18¹.(1) Pentru produsele supuse accizelor armonizate, returnate în antrepozitele fiscale de producție în vederea reciclării, recondiționării sau distrugerii, accizele plătite ca urmare a eliberării în consum a acestor produse pot fi restituite la cererea antrepozitarului autorizat care a eliberat pentru consum produsele respective.

(2) Antrepozitarul autorizat care solicită restituirea accizei va depune cererea de restituire la autoritatea fiscală teritorială unde este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, înainte ca produsele accizabile să fie returnate în antrepozitul fiscal de producție.

(3) Cererea de restituire va fi însoțită de următoarele documente, vizate de autoritatea vamală teritorială:

a) o notă justificativă privind cauzele și cantitățile de produse accizabile care fac obiectul returului în antrepozitul fiscal de producție;

b) documentele care justifică faptul că produsele respective au fost realizate de antrepozitul fiscal de producție;

c) documentul care atestă că accizele au fost plătite de antrepozitul fiscal care solicită restituirea accizelor.

(4) Autoritatea fiscală teritorială va analiza cererea și documentația depusă de antrepozitul fiscal și va decide asupra restituirii accizelor.”

Din prevederile legale mai sus menționate, se reține că accizele plătite ca urmare a eliberării în consum a produselor returnate în antrepozitele fiscale de producție în vederea reciclării, recondiționării sau distrugerii, pot fi restituite la cererea antrepozitarului autorizat care a eliberat pentru consum produsele respective. În vederea restituirii accizelor, antrepozitarul autorizat va depune o cerere de restituire la autoritatea fiscală teritorială unde este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, înainte ca produsele accizabile să fie returnate în antrepozitul fiscal de producție, însoțită de o notă justificativă privind cauzele și cantitățile de produse accizabile care fac obiectul returului în antrepozitul fiscal de producție, documentele care justifică faptul că produsele respective au fost realizate de antrepozitul fiscal de producție și documentul care atestă că accizele au fost plătite de antrepozitul fiscal care solicită restituirea accizelor.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că societatea a depus la organul fiscal unde este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, respectiv Direcția Generală .X., precum și la Autoritatea Națională .X., cererile de restituire de accize însoțite de o serie de documente, dar organele vamale au considerat ca situația de fapt este neconcludentă fără să motiveze această constatare și fără să precizeze care sunt criteriile care nu au fost îndeplinite de contestatoare pentru restituirea de accize.

Organul de soluționare reține că în vederea stabilirii situației de fapt organele competente aveau obligația să solicite societății prezentarea tuturor documentelor aferente cantității de produse energetice returnate în antrepozitul fiscal pentru a stabili cu claritate dacă situația se încadrează întocmai în prevederile art.192¹ din Legea nr.571//2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și dispozițiilor pct.18¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care reglementează acordarea restituirii de accize.

Totodată, organul de soluționare reține că în condițiile în care nu se face dovada că societății i-au fost solicitate documente care să justifice cererile de restituire de accize, iar aceasta nu le-ar fi prezentat în termenul acordat, nu se poate afirma că situația prezentată de societate este neconcludentă, organele vamale în urma înregistrării cererilor de restituire fiind chemat să stabilească situația reală de fapt așa cum rezultă din administrarea mijloacelor de probă.

Mai mult decât atât, prin adresa nr..X./2013 organele vamale precizează că *"...trebuiau efectuate analize, pentru a constata dacă produsele respective mai sunt bune pentru comercializare, nu la sesizarea clienților..."*, cu toate că în Procesul verbal nr..X./2013 același organe vamale au menționat că societatea a prezentat pentru analiză și verificare, anexat la cererea de restituire, *"buletin de analiză al produsului neconform"*.

În aceste condiții organul de soluționare este în imposibilitate să se pronunțe asupra legalității respingerii la restituire a accizelor în sumă de **.X. lei** aferente cantității de .X. kg combustibil lichid ușor și respectiv accizelor în sumă de **.X. lei** aferente cantității de .X. litri motorină .X. solicitate prin Cererile de restituire de accize nr..X./2009 și nr..X./2009.

În consecință, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca organele competente să reanalizeze Cererile de restituire de accize nr..X./2009 și nr. .X./2009 înregistrate la Direcția Generală .X. sub nr..X./2009 și nr..X./2009, în conformitate cu prevederile legale incidente speței.

Pentru considerentele mai sus arătate, în temeiul prevederilor actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.6 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Desființarea Deciziilor de respingere a cererilor de restituire a accizelor nr..X./2013 și nr..X./2013 emise în baza Proceselor verbale nr..X./2013 și nr. .X./2013 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale .X. prin care au fost respinse la restituire accize combustibil lichid ușor în sumă de **.X. lei** și respectiv accize motorină în sumă de **.X. lei**, urmând ca organele competente să reanalizeze cererile de restituire și documetele anexate de societate la acestea, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada verificată.

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

DIRECTOR GENERAL