



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 @ mfinante.ro

DECIZIA NR.10/2013

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X..X. S.A. înregistrată la Agenția Națională de Administrare
Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor cu nr. **907.026**
din 28.06.2012

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. prin adresa nr. .X./25.06.2012 cu privire la contestația formulată de S.C .X..X. S.A, cu sediul social în .X., Str. X, nr.X, județul .X., având cod de înregistrare fiscală RO X, împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr..X./1/28.05.2012.

Societatea contestă suma totală de X lei reprezentând accize respinse la restituire, stabilită prin Decizia de restituire a accizelor nr. .X./1/28.05.2012 emisă in baza Procesului – verbal nr. .X./27.04.2012 încheiate de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X..

În raport de data deciziei de restituire a accizelor contestată, 28.05.2012, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. în data de 19.06.2012, conform ștampilei aplicate de Serviciul registratură al acestei direcții, pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin 1 și art.209, alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea figurând la poziția nr. X din anexa nr.1 la O.P.A.N.A.F. nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de

Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X..X. S.A.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr. .X./1/28.05.2012 emisă în baza Procesului – verbal nr. .X./27.04.2012 încheiate de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., societatea solicită admiterea contestației și restituirea sumei de X lei reprezentând accize pentru următoarele motive:

Societatea arată ca Decizia de restituire a accizelor nr. .X./1/28.05.2012 vizează cererea de restituire a accizelor nr. .X./19.10.2011, aferentă cantității de X kg motorină, consumată în perioada 01.07.2011-30.09.2011 în vederea testării motoarelor la navele comandă .X., .X., .X., .X., .X. și în vederea utilizării navelor proprii, respectiv remorcherul .X., macaraua .X. și salupa .X..

Societatea arată că beneficiază de scutirea indirectă de la plata accizelor corespunzătoare motorinei utilizate pe perioada construcției navelor, precum și pentru navele proprii ce sunt utilizate în procesul de producție în baza art. 206⁶⁰ alin 1 lit f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 113⁴ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 7 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate.

Societatea arată că din interpretarea prevederilor legale mai sus menționate alin 2 al pct. 7 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 420/2007 își pierde valabilitatea juridică întrucât prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 s-a prevăzut că notificarea operațiunii de achiziție să cuprindă doar următoarele informații: furnizor, produse și cantități ce urmează a fi achiziționate.

De asemenea, societatea arată că a consumat pentru activitatea de producție nave și motorină pentru motor achiziționată în baza unor cereri de achiziție anterioare perioadei de consum 01.01.2011-30.03.2011, achiziții efectuate în conformitate cu prevederile art. 201 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare pct. 23.4 din H.G. nr. 44/2004 și care au fost verificate de organele vamale nereprosându-se societății nerespectarea dispozițiilor legale în ceea ce privește documentația care trebuie să însoțească cererile de achiziție.

Societatea precizează că nu dispune de depozite pentru stocarea motorinei și aprovizionarea se face de la antrepozitarul fiscal direct pe navele în construcție, iar în situația în care cantitatea de motorină solicitată este mai mare decât cea efectiv folosită la nava în care a fost

depozitata, cantitatea ramasa se repartizeaza pe o alta nava aflata in constructie in baza bonurilor de restituire.

Societatea invedereaza ca inainte de modificarea Codului fiscal din data de 28.07.2010 a fost obligata sa depuna memoriul justificativ odata cu cererea de achizitie de motorina in regim de scutire indirecta fara ca legislatia sa precizeze daca se impune o noua notificare modificatoare in sensul diminuarii cantitatilor de motorina din cererea de achizitie initiala.

Societatea arata ca nu a modificat destinatia finala a motorinei pentru care a solicitat aplicarea regimului de scutire indirecta in ceea ce priveste acciza, cantitatea de motorina ramasa neutilizata in baza unor cereri de achizitie fiind evidentiata in bonuri de restituire de la nava executata si livrata, bonuri de consum pentru navele in curs de executie.

Referitor la nava comanda N .X. societatea arata ca organele fiscale au respins la restituire acciza aferenta cantitatii de .X. kg motorina pentru lipsa documentelor justificative in baza carora se acorda scutirea indirecta, desi prin actul de control au retinut existenta facturii nr .X./04.02.2011 pentru cantitatea de .X. kg motorina, notei de intrare-receptie nr.X./03.02.2011, cu destinatie initiala nava comanda N.X., ordinul de plata nr .X./07.03.2011, notificarea nr .X./01.02.2011 cu privire la achizitionarea cantitatii de X de tone de motorina, de la antrepozitului fiscal, pentru testari motoare la nava nr .X., Memoriul justificativ estimativ nr .X./01.02.2011, memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012, bonurile de consum nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2011, nr. .X./2011 si nr. .X./2011.

Societatea sustine ca la data de 01.08.2011, la bordul navei N .X., se afla in stoc o cantitate de .X. kg motorina care provine din alimentari efectuate cu bonul de consum nr .X./09.03.2011-.X. kg, ceea ce inseamna ca diferenta de .X. kg motorina a fost consumata.

Societatea invedereaza ca organele fiscale nu au tinut cont de caracterul fungibil al motorinei, ca nu poate fi identificata prin asezare instraturi si deoarece pe nava N .X. se mai afla motorina in stoc se face trimitere la alte achizitii pentru care exista de asemenea, documente justificative.

Referitor la nava comanda N .X. societatea arata ca organele fiscale au respins la restituire acciza aferenta cantitatii de .X. kg motorina, desi prin actul de control au retinut existenta facturii nr .X./23.03.2011, nota de intrare-receptie nr.X./22.03.2011, cu destinatie initiala nava comanda N.X., ordinul de plata nr .X./21.04.2011, notificarea nr .X./18.03.2011, Memoriul justificativ estimativ nr .X./18.03.2011, memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012.X./04.02.2011, bonurile de consum nr. .X./2011 si nr. .X./2011.

Societatea invedereaza ca organele fiscale nu au tinut cont de caracterul fungibil al motorinei, ca nu poate fi identificata prin asezare instraturi si deoarece pe nava N .X. se mai afla motorina in stoc se face trimitere la alte achizitii pentru care exista de asemenea, documente justificative.

De asemenea, societatea invedereaza ca aceeaasi situatie se regaseste si la navele comanda N .X., respectiv N .X., organele fiscale neputand refuza restituirea accizei provenita din restituirii anterioare de pe alte nave in conditiile in care detine documentele contabile justificative prevazute de lege: facturi, ordine de plata, NIR, bonuri de restituire/transfer, bonuri de consum.

Societatea arata, referitor la cererea de restituire a motorinei consumata de navele proprii, respectiv remorcherul .X., macarua .X. si salupa .X. folosite la constructia de nave, ca sunt indeplinite conditiile legale intrucat atat scopul declarat al utilizarii, cat si cel efectiv se circumscriu situatiei de fapt reglementata la pct. 113⁴ alin 1, 2, si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, iar organele fiscale au recunoscut existenta facturilor, ordinelor de plata, NIR-uri, bonuri de consum, notificari achiziti si memorii justificative.

II. Prin Decizia de restituire a accizelor nr. .X./1/28.05.2012 emisă in baza Procesului – verbal nr. .X./27.04.2012 incheiate de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., s-a efectuat verificarea respectării prevederilor art. 206⁶⁰, 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./19.10.2011 depusa pentru perioada 01.07.2011-30.09.2011.

a) pentru comanda N.X.

Prin cererea nr. .X./19.10.2011, societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de .X. kg motorina, utilizata in perioada 01.07.2011-30.09.2011 pentru testarea motoarelor ce echipeaza nava in constructie sub comanda nr. .X..

Organele vamale au constatat ca societatea a achizitionat cu factura nr .X./04.02.2011 cantitatea de .X. kg motorina de la antrepozitul fiscal .X. SA- Depozit .X., motorina a fost receptionata cu nota de intrare-

receptie nr..X./03.02.2011, cu destinatie initiala nava comanda N.X. si a fost achitata la furnizor cu ordinul de plata nr .X./07.03.2011.

Organele vamale arata ca inainte de efectuarea achizitiei de motorina, contribuabilul a notificat DJAOV .X. cu adresa nr .X./01.02.2011, achizitionarea cantitatii de X de tone de motorina, de la antrepozitului fiscal, pentru testari motoare la nava nr .X. la care a anexat Memoriul justificativ estimativ nr .X./01.02.2011 mentionand perioada de desfasurare a operatiunii (02.02.2011 -26.02.2011), memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012.

Echipele de control a constatat in baza documentelor financiar-contabile si de evidenta tehnico-operativa tinuta de contribuabil, urmatoarele:

- din cantitatea de .X. kg motorina achizitionata pentru comanda nr. N .X. cu factura nr .X./04.02.2011, anexata la cererea de restituire, cantitatea de .X. kg a fost redistribuita in data de 18.02.2011 in rezervorul mobil in baza bonului de restituire nr .X. si ulterior cu aceasta cantitate, in baza bonului de consum nr .X./09.03.2011 a fost alimentata nava N .X..
- la data de 01.07.2011 , la bordul navei aflata sub comanda de executie N .X., se afla in stoc o cantitate de .X. kg motorina care provine din alimentari efectuate cu bonurile de consum nr..X./18.02.2011-.X. kg si nr .X./09.03.2011-.X. kg(din care X. kg motorina provine din redistribuirea cantitatii de motorina aprovizionata pentru comanda N .X. cu factura nr..X./04.02.2011 anexata la cererea de restituire si .X. kg motorina provine din transfer de la alte nave);
- la data de 01.08.2011, la bordul navei N .X., se afla in stoc o cantitate de .X. kg motorina care provine din alimentari efectuate cu bonul de consum nr .X./09.03.2011-.X. kg .
- in perioada 01.08.2011-30.09.2011, a fost inregistrat in evidenta contabila pentru nava N .X., un consum total de .X. kg motorina evidentiata in bonurile de consum nr .X. / 08.08.2011, nr .X./ 16.08.2011, nr. .X./22.08.2011, nr .X./05.09.2011, nr .X. /12.09.2011, nr .X./19.09.2011, nr .X./26.09.2011, intocmite in baza jurnalelor de masina in care au fost consemnate operatiunile generatoare ale consumurilor si consumurile zilnice de motorina in functie de orele de functionare a motoarelor si consumurile normate ale acestora.

Organele de control au constatat ca, din cantitatea de .X. kg motorina utilizata in trimestrul III 2011 la nava aflata in executie sub comanda N .X., pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor,

cantitatea de 1.X. kg provine din factura nr .X./04.02.2011, anexata la cererea de restituire.

Pentru a face dovada utilizarii cantitatii de .X. kg motorina la nava in scopul pentru care se acorda scutirea, contribuabilul a prezentat echipei de control jurnalele de masina ale navei in care au fost evidentiata numarul de ore de functionare si consumul inregistrat ca urmare a functionarii motoarelor in perioada de referinta si bonurile de consum care au stat la baza inregistrarii in contabilitate sintetice a consumului de motorina.

In concluzie, echipa de control a constatat ca din cantitatea de .X. kg motorina cod NC 27101941, specificata in cererea de restituire ca utilizata in trimestrul III al anului 2011, pentru testarea motoarelor la nava aflata in constructie sub comanda de executie nr .X., pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor aferente, pentru cantitatea de .X. kg motorina acesta a facut dovada indeplinirii conditiilor legale privind restituirea si pentru diferenta de X kg motorina nu a facut dovada existentei documentelor si indeplinirii conditiilor legate privind restituirea, prevazute de pct. 113⁴ alin 1, 2, si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal si pct 7 din Ordinul MEF nr 420/2007 astfel:

- lipsa notificarii la organul fiscal teritorial a achizitiei de motorina inainte de realizarea acesteia;

- lipsa memoriului justificativ anexa la notificare;

- lipsa copiei facturii de achizitiei a motorinei din antrepozit fiscal in care acciza sa fie evidentiata distinct (factura de achizitie reprezinta documentul care atesta indeplinirea cerintei prevazuta la pct 113 A4 alin 1 din HG nr 44/2004 iar datele privind cantitatea de motorina si acciza aferenta inscrise in aceasta stau la baza verificarii corectitudinii sumelor solicitate reprezentand acciza din cererea de restituire);

- lipsa documentului de plata confirmat de banca care atesta plata accizelor catre furnizor;

In consecinta echipa de control a propus respingerea restituirii accizei aferenta cantitatii de .X. kg motorina.

La data de 30.09.2011 la bordul navei aflata sub comanda de executie N .X., se afla in stoc o cantitate de .X. kg motorina din care .X. kg provine din transferuri de la alte nave aflate in constructie si .X. kg motorina provine din achizitii cu facturile nr .X./08.08.2011-.X. kg, nr .X./04.08.2011-4962 kg si nr .X./22.09.2011-.X. kg.

b) pentru comanda N.X.

Prin cererea nr. .X./19.10.2011, societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de .X. kg motorina, utilizata in perioada

01.07.2011-30.09.2011 pentru testarea motoarelor ce echipaza nava in constructie sub comanda nr. .X..

Organele vamale au constatat ca societatea a achizitionat cu factura nr .X./23.03.2011 cantitatea de .X. kg motorina de la antrepozitul fiscal .X. SA- Depozit .X., motorina a fost receptionata cu nota de intrare-receptie nr..X./22.03.2011, cu destinatie initiala nava comanda N.X. si a fost achitata la furnizor cu ordinul de plata nr .X./21.04.2011.

Organele vamale arata ca inainte de efectuarea achizitiei de motorina, contribuabilul a notificat DJAOV .X. cu adresa nr .X./18.03.2011, achizitionarea cantitatii de X de tone de motorina, de la antrepozitul fiscal, pentru testari motoare la nava nr .X. la care a anexat Memoriul justificativ estimativ nr .X./18.03.2011 mentionand perioada de desfasurare a operatiunii (23.03.2011 -17.06.2011), memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012.

Echipe de control a constatat in baza documentelor financiar-contabile si de evidenta tehnico-operativa tinuta de contribuabil, urmatoarele:

- cu bonul de transfer nr .X./12.09.2011 pentru cantitatea de 22000 kg motorina a fost transferata de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(cu mentiunea ca fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./23.03.201

- cu bonul de transfer nr .X./12.09.2011- pentru cantitatea de 16000 kg motorina transferata de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(cu mentiunea ca fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./08.06.201

- cu bonul de transfer nr .X./12.09.2011- pentru cantitatea de .X. kg motorina transferata de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(cu mentiunea ca fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./08.06.2011);

- la nava aflata sub comanda de executie N .X. nu au fost realizate alimentari cu cantitati de motorina care sa provina din cantitatea de .X. kg motorina achizitionata pentru comanda nr. N.X. cu factura nr .X./23.03.2011, anexata la cererea de restituire.

- la data de 01.08.2011, la bordul navei N .X.,se afla in stoc o cantitate de .X. kg motorina stoc regasit in jurnalul de masina a navei) motorina care provine din alimentari efectuate cu bonurile de consum nr .X./07.06.2011, nr. consum nr .X./07.06.2011-.X. kg (facturile nr .X. si nr .X. din data de 08.06.2011), bonul de consum nr .X./08.06.2011- .X. kg(factura .X./08.06.2011) si cu bonul de consum nr .X./27.07.2011-.X. kg(factura .X. si factura nr .X. din data de 24.05.2011.

- in perioada 01.08.2011-30.09.2011, a fost inregistrat in evidenta contabila pentru nava N .X. un consum total de .X. kg motorina in baza bonului de consum nr .X. / 08.08.2011- .X. si a bonului de consum nr .X./22.09.2011-1400 kg(cantitate reprezentand pierdere)
- in datele de 08.08.2011, 09.08.2011,10.08.2011 si 08.09.2011 de la nava aflata sub comanda executie N .X. a fost transferata cantitatea totala de motorina de .X.kg motorina.

Organele de control au constatat ca, cantitatea de .X. kg motorina utilizata in trimestrul 2011 la nava aflata in executie sub comanda N .X., pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor, nu provine din factura nr .X./23.03.2011, anexata la cererea de restituire, cantitatea consumata provenind din cantitatea de motorina alimentata cu bonul de consum nr .X.-X kg (alimentare prin transfer in lant de la alte nave) si partial din bonul de consum nr. .X.- X kg motorina provenita din factura nr .X./08.06.2011 aferenta cantitatii de .X. kg motorina achizitionata, factura neanexata la cererea de restituire si din care contribuabilul nu a solicitat restituirea accizelor aferente consumului).

Organele de control au constatat ca, pentru cantitatea de .X. kg nu a facut dovada existentei documentelor si indeplinirii conditiilor legale privind restituirea, prevazute de pct. 113⁴ alin.1, alin.2 si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal si pct 7 din Ordinul MEF nr. 420/2007 astfel:

- lipsa notificarii la organul fiscal teritorial a achizitiei de motorina inainte de realizarea acesteia;

- lipsa memoriului justificativ anexa la notificare;

- lipsa copiei facturii de achizitiei a motorinei din antrepozit fiscal in care acciza sa fie evidentiata distinct (factura de achizitie reprezinta documentul care atesta indeplinirea cerintei prevazuta la pc 113⁴ alin 1 din HG nr 44/2004 iar datele privind cantitatea de motorina si acciza aferenta in scris in aceasta stau la baza verificarii corectitudinii sumelor solicitate reprezentand acciza din cererea de restituire);

- lipsa documentului de plata confirmat de banca care atesta plata accizelor catre furnizor;

In consecinta organele de control au respins restituirea accizei aferenta cantitatii de .X. kg motorina.

c) pentru comanda N .X.

Prin cererea nr. .X./19.10.2011, societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de .X. kg motorina, utilizata in perioada 01.07.2011-30.09.2011 pentru testarea motoarelor ce echipaza nava in constructie sub comanda nr. .X..

Organele vamale au constatat ca societatea a achizitionat cu factura nr .X./23.03.2011 cantitatea de .X. kg motorina de la antrepozitul fiscal .X. SA- Depozit .X., motorina a fost receptionata cu nota de intrare-receptie nr..X./22.03.2011, cu destinatie initiala nava comanda N.X. si a fost achitata la furnizor cu ordinul de plata nr .X./21.04.2011.

Organele vamale arata ca inainte de efectuarea achizitiei de motorina, contribuabilul a notificat DJAOV .X. cu adresa nr .X./18.03.2011, achizitionarea cantitatii de X de tone de motorina, de la antrepozitul fiscal, pentru testari motoare la nava nr .X. la care a anexat Memoriul justificativ estimativ nr .X./18.03.2011 mentionand perioada de desfasurare a operatiunii (23.03.2011 -17.06.2011), memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012.

Echipa de control a constatat in baza documentelor financiar-contabile si de evidenta tehnico-operativa tinuta de contribuabil, urmatoarele:

- cu bonul de transfer nr .X./16.09.2011 pentru cantitatea de .X. kg motorina a fost transferata de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(cu mentiunea ca fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./23.03.2011;

- cu bonul de transfer nr .X./17.09.2011- pentru cantitatea de X kg motorina transferata de la nava comanda N X la nava comanda N .X.(cu mentiunea ca fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./08.06.201

- nava aflata sub comanda de executie N .X. a fost alimentata cu cantitatea de 2.X. kg de motorina in baza bonului de consum nr .X./01.07.2011 prin redistribuire din stocul de la nava aflata sub comanda N .X. la data de 30.06.2011(bon restituire nr .X./01.07.2011) din care .X. kg motorina provine din cantitatea de .X. kg motorina achizitionata pentru comanda nr N .X. cu factura nr .X./23.03.2011, anexata la cererea de restituire.

- la data de 01.08.2011, la bordul navei N .X.,se afla in stoc o cantitate de X kg motorina care provine din alimentari efectuate cu bonul de consum nr .X./01.07.2011-2.X. kg din redistribuire din stocul de la nava aflata sub comanda N.X. la data de 30.06.2011,cu bonul de consum nr .X./11.07.2011-.X. kg (facturile nr..X. si nr .X. din data de 24.05.2011) si cu bonul de consum nr..X./12.07.2011-X kg (facturile nr .X. si nr .X. din data de 24.05.2011).

- in data de 03.08.2011 de la nava aflata sub comanda de executie N .X. a fost transferata cantitatea de .X. kg motorina in rezervorul fix in baza bonului de transfer nr .X./16.08.2011, cantitate transferata la comanda N .X..

Din totalul de .X. kg motorina transferata .X. kg motorina provine din factura nr.X./23.03.2011.

- in datele de 16.09 si 17.09.2011 la nava aflata sub comanda de executie N .X. a fost transferata o cantitate de .X. kg motorina in baza bonurilor de transfer nr .X. si nr .X. de la nava aflata sub comanda de executie N .X..

- in data de 30.09.2011, a fost inregistrat in evidenta contabila pentru nava N .X., un consum total de .X. kg motorina in baza bonului de consum nr .X..

- in data de 30.09.2011 de la nava aflata sub comanda de executie N .X. a fost transferata cantitatea de .X. kg motorina in rezervorul fix.

Organele de control au constatat ca, cantitatea de .X. kg motorina utilizata in trimestrul III 2011 la nava aflata in executie sub comanda N .X., pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor, nu provine din factura nr .X./23.03.2011, anexata la cererea de restituire, cantitatea de .X. kg motorina consumata provine din cantitatea de motorina alimentata cu bonul de transfer nr .X. - .X. kg(alimentare prin transfer in lant de la alte nave.

In concluzie, SC .X. SA .X., pentru cantitatea de .X. kg nu a facut dovada existentei documentelor si indeplinirii conditiilor legale privind restituirea, prevazute de pct. 113⁴ alin.1, alin.2 si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal si pct 7 din Ordinul MEF nr. 420/2007 astfel;

-lipsa notificarii la organul fiscal teritorial a achizitiei de motorina inainte de realizarea acesteia;

-lipsa memoriului justificativ anexa la notificare;

-lipsa copiei facturii de achizitiei a motorinei din antrepozit fiscal in care acciza sa fie evidentiata distinct;

-lipsa documentului de plata confirmat de banca care atesta plata accizelor catre furnizor;

In consecinta echipa de control propune respingerea restituirii sumei reprezentand acciza aferenta cantitatii de .X. kg motorina.

d) pentru comanda N .X.

Prin cererea nr. .X./19.10.2011, societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de X kg motorina, utilizata in perioada 01.07.2011-30.09.2011 pentru testarea motoarelor ce echipeaza nava in constructie sub comanda nr. .X..

Organele vamale au constatat ca societatea a achizitionat cu factura nr .X./23.03.2011 cantitatea de .X. kg motorina si cu factura .X./23.03.2011 cantitatea de .X. kg motorina, de la antrepozitul fiscal .X. SA- Depozit .X., motorina a fost receptionata cu notele de intrare-receptie nr..X./22.03.2011 si nr..X./22.03.2011, cu destinatie initiala nava

comanda N.X. si au fost achitate la furnizor cu ordinul de plata nr .X./21.04.2011.

Organele vamale arata ca inainte de efectuarea achizitiei de motorina, contribuabilul a notificat DJAOV .X. cu adresa nr .X./18.03.2011, achizitionarea cantitatii de X de tone de motorina, de la antrepozitul fiscal, pentru testari motoare la nava nr .X. la care a anexat Memoriul justificativ estimativ nr .X./18.03.2011 mentionand perioada de desfasurare a operatiunii (23.03.2011 -17.06.2011), memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012.

Echipele de control a constatat in baza documentelor financiar-contabile si de evidenta tehnico-operativa tinuta de contribuabil, urmatoarele:

- in data de 03.08.2011 a fost transferata cantitatea de .X. kg motorina de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./23.03.2011), operatiune inregistrata cu bonul de transfer nr .X./16.08.2011, iar cantitatea de .X. kg motorina provine din factura nr .X./23.03.2011.

- la nava aflata sub comanda de executie N .X. nu au fost realizate alimentari cantitati de motorina care sa provina din cantitatea de .X. kg motorina achizitionata pentru comanda nr. N .X. cu facturamr. .X./23.03.2011, anexata la cererea restituire

- la data de 01.07.2011 la bordul navei N .X. se afla in stoc o cantitate de .X. kg motorina, care provine din alimentari efectuate cu bonul de consum nr .X./09.06.2011(.X. kg si bonul de consum nr .X./10.06.2011- .X. kg din redistribuire de la nava aflata comanda N .X. (facturile nr .X. si nr .X. din data de 24.05.2011), iar din aceasta cantitate in datele de 11.07.2011 si 12.07.2011 a fost transferata o cantitate totala de .X. kg motorina in rezervorul mobil in baza bonurilor de restituire nr .X./11.07.2011, respectiv nr .X. si nr .X. din 12.07.2011 cu destinatie realimentare nava aflata sub comanda N .X.

- la data de 01.08.2011, la bordul navei N .X., se afla in stoc o cantitate de X kg motorina stoc regasit in jurnalul de masina a navei.

- in perioada 01.08.2011-30.09.2011, a fost inregistrat in evidenta contabila pentru nava N .X., un consum total de .X. kg motorina astfel cu bonul de consum nr .X./16.08.2011, bonul de consum nr .X./29.08.2011.

- in data de 30.08.2011 de la nava aflata sub comanda de executie N .X. a fost transfer cantitatea de .X. kg motorina in rezervorul fix, bonul de transfer nr .X./12.09.2011.

Organele de control au constatat ca, din cantitatea de .X. kg motorina utilizata in trimestrul III 2011 la nava aflata in executie sub comanda N .X., pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor, cantitatea

de .X. kg provine din factura nr .X./23.03.2011, anexata la cererea de restituire.

Pentru a face dovada utilizarii cantitatii de .X. kg motorina la nava in scopul pentru care se acorda scutirea (conditie prevazuta la pct. 113.4 alin 4 lit c din HG 44/2004) contribuabilul a prezentat echipei de control jurnalele de masina ale navei in care au fost evidentiata numarul de ore de functionare si consumul inregistrat ca urmare a functionarii motoarelor in perioada de referinta, bonurile de consum care au stat la baza inregistrarii in contabilitate sintetica a consumului de motorina si care au fost intocmite avand la baza jurnalele de masina care atesta ca au fost realizate operatiunile generatoare a consumului de combustibil in scopul pentru care se acorda scutirea.

In concluzie, echipa de control a constatat ca din cantitatea de .X. kg motorina cod NC 27101941, specificata in cererea de restituire ca utilizata in trimestrul III al anului 2011, pentru testarea motoarelor la nava aflata in constructie sub comanda de executie nr .X., pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor aferente, pentru cantitatea de .X. kg motorina acesta a facut dovada indeplinirii conditiilor legale privind restituirea si pentru diferenta de .X. kg motorina nu a facut dovada existentei documentelor si indeplinirii conditiilor legale privind restituirea, prevazute de 113⁴ alin.1, alin.2 si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal si pct 7 din Ordinul MEF nr. 420/2007, astfel:

- lipsa notificarii la organul fiscal teritorial a achizitiei de motorina inainte de realizarea acesteia;

- lipsa memoriului justificativ anexa la notificare;

- lipsa copiei facturii de achizitiei a motorinei din antrepozit fiscal in care acciza sa fie evidentiata distinct;

- lipsa documentului de plata confirmat de banca care atesta plata accizelor catre furnizor;

In consecinta echipa de control propune respingerea restituirii sumei reprezentand acciza aferenta cantitatii de .X. kg motorina.

e) pentru Remorcher .X.

Prin cererea nr .X./19.10.2011, societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de X kg motorina, utilizata in perioada 01.07.2011-30.09.2011, pentru mentenanta la remorcher .X.,

Organele vamale arata ca S.C. .X. .X. .X. S.A, a depus urmatoarele documente:

- factura de achizitie nr .X./15.04.2011

- notificare achizitie nr .X./11.04.2011 pentru cantitatea de X to motorina pentru testari la remorcher .X.

- memoriu justificativ estimativ nr .X./06.02.2011-cantitate .X. kg motorina- perioada estimata pentru testare 01.01.2011-31.12.2011;

- Factura nr .X./17.06.2011-
- Notificare achizitie nr X/10.06.2011 pentru cantitatea de X to motorina pentru testari la remorcher .X.;
- memoriu justificativ estimativ nr .X./06.02.2011- cantitate .X. kg motorina- perioada estimata pentru testare 01.01.2011-31.12.2011;
- memoriu justificativ a consumului de motorina nr .X.-.X./21.02.2012;
- copii dupa bonurile de consum nr .X./10.02.2011-.X. kg motorina, nr .X./26.11.2010-.X. kg motorina, nr .X./14.04.2011-.X. kg, nr .X./16.06.2011-.X. kg, documente in baza carora contribuabilul a realizat alimentarea remorcherului cu o cantitate totala de .X. kg in perioada 26.11.2010-16.06.2011.

Organele vamale, din analiza documentelor de evidenta operativa intocmite pe nava Remorcher .X. si anume jurnale masini nave fluviale in perioada 01.07.2011- 30.09.2011 a constatat ca activitatea desfasurata de contribuabil cu acesta a constat in principal in operatiuni de manevra cu navele aflate in constructie, cu bacul X, draga X etc, aceasta reprezentand activitate de exploatare a navei si nu activitate de mentenanta a navelor.

Organele arata ca pentru cantitatea de X kg motorina specificata in cererea de restituire ca utilizata in trimestrul III al anului 2011 pentru mentenanta la remorcherul .X. pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor aferente, acesta nu a facut dovada indeplinirii integrale a conditiilor legale privind restituirea, prevazute de pct.113⁴ alin.1, alin 2 si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, astfel:

- lipsa documentelor care fac dovada cantitatii de motorina utilizate in scopul mentionat mai sus (jurnalele de bord consemneaza realizarea de operatiunii altele decat mentenanta.)

In consecinta echipa de control pentru cantitatea de X kg motorina, propune respingerea restituirii accizei aferente.

f) pentru Macara .X. si salupa .X.

Prin cererea nr .X./19.10.2011 contribuabilul a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de X kg motorina, utilizata in perioada 01.07.2011-30.09.2011, pentru mentenanta la macara .X. si mentenanta pentru Salupa .X.-X kg.

Organele vamale arata ca S.C. .X. .X. .X. S.A, a depus urmatoarele documente:

- factura de achizitie nr .X./10.02.2011 si nr. .X./26.11.2010

- notificare achizitie nr .X./07.02.2011 si nr. .X./23.11.2010, pentru cantitatea de X to motorina, respectiv cantitatea de X tone motorina pentru testari la remorcher .X.

- memoriu justificativ estimativ nr .X./06.02.2011-cantitate .X. kg motorina- perioada estimata pentru testare 01.01.2011-31.12.2011 si memoriu justificativ estimativ nr .X./20.01.2010-cantitate .X. kg motorina- perioada estimata pentru testare 01.01.2010-31.12.2010 ;

-Factura nr .X./26.11.2010-

- Notificare achizitie nr .X./23.11.2010 pentru cantitatea de X to motorina pentru testari la remorcher .X.;

- memoriu justificativ estimativ nr .X./20.01.2010- cantitate X kg motorina- perioada estimata pentru testare 01.01.2010-31.12.2010;

- memoriu justificativ a consumului de motorina nr .X.-.X./21.02.2012;

- ordine de plata la furnizor, bonuri de consum;

Organele vamale arata ca din analiza documentelelor de evidenta operativa intocmite pe nava macara .X. si salupa .X. si anume jurnale masini nave fluviale in perioada 01.01.2011 - 31.03.2011 s-a constatat ca activitatea desfasurata de contribuabil, respectiv manevre montare grinzi, manevre scoatere grinzi, manevre pozitionare grinzi, manevre ambarcare grinzi si stationare, manevre cu pontoane nu a constatat in activitati de mentenanta a navelor.

Astfel, echipa de control a constatat ca pentru cantitatea de .X. kg motorina, specificata in cererea de restituire ca utilizata in trimestrul I al anului 2011, pentru mentenanta la macaraua .X. si salupa .X. pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor aferente, acesta nu a facut dovada existentei documentelor si indeplinirii conditiilor legale privind restituirea, prevazute de pct.113⁴ alin.1, alin 2 si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, pct 7 din Ordinul MEF nr 420/2007 , astfel:

-lipsa notificarii la organul fiscal teritorial a achizitiei de motorina inainte de realizarea acesteia;

-lipsa memoriului justificativ anexa la notificare;

-lipsa copiei facturii de achizitiei a motorinei din antrepozit fiscal in care acciza sa fie evidentiata distinct ;

-lipsa documentului de plata confirmat de banca care atesta platii accizelor catre furnizor;

-lipsa documentelor care fac dovada cantitatii de motorina utilizate in scopul pentru care se acorda scutirea.

In consecinta echipa de control pentru cantitatea de X kg motorina, propune respingerea restituirii accizei aferente.

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, putea beneficia de restituirea accizelor aferente motorinei utilizata pentru testarea motoarelor de la navele N.X., N.X., remorcher .X., macara .X. si salupa .X., in conditiile in care, pe de o parte pentru anumite cantități de motorină societatea nu depune documentele legale prevăzute pentru a beneficia de scutirea indirectă de la plata accizelor, or nu dovedeste ca motorina consumata de navele aflate în proprietatea sa a fost folosita pentru operațiuni de testare sau de mentenanță a echipamentelor, iar pe de alta parte pentru motorina utilizata pentru testarea motoarelor de la navele N.X. si N.X. din instrumentarea spetei de catre organele vamale nu rezulta daca pentru respectivele cantitati de motorina consumate pe nave societatea detine documente care sa justifice consumul in scopul in care se acorda scutire.**

În fapt, Decizia de restituire a accizelor nr. .X./1/28.05.2012 emisă în baza Procesului – verbal nr. .X./27.04.2012 încheiate de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., a fost solutionată cererea nr. .X./19.10.2011, prin care SC .X. .X. .X. SA a solicitat restituirea accizei în suma de X lei aferenta unei cantitati de X kg motorina, utilizata în perioada 01.07.2011-30.09.2011 pentru testarea motoarelor ce echipaza nava în constructie sub comanda nr. .X., .X., .X., .X.,.X. și în vederea utilizării navelor proprii, respectiv remorcherul .X., macaraua .X. și salupa .X..

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a emis decizia de restituire accize, în conformitate cu art. 85 din din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin decizia de restituire a accizelor nr. .X./1/28.05.2012, organele fiscale au respins la restituire suma totală de X lei reprezentând accize, având în vedere lipsa documentelor justificative și în conformitate cu prevederile pct.113⁴ alin.1, 2, și alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal și pct 7 din Procedura de restituire a accizelor de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se solicită scutirea indirectă, aprobată prin OMEF nr.420/08.06.2007 privind Procedura de restituire a accizelor de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care

se solicită scutirea indirectă și au admis la restituire suma de X lei reprezentând accize .

În drept, art.206⁶⁰ alin.1, litera f) și alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările 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.113.4 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

(1) În situațiile prevăzute la art. 206⁶⁰ alin. (1) lit. f) și g) din Codul fiscal, scutirea se acordă indirect, cu condiția ca aprovizionarea să se efectueze de la un antrepozit fiscal sau de la un distribuitor prevăzut la pct. 113.1.2.

(2) Înainte de fiecare achiziție de combustibil pentru motor în regim de scutire, utilizatorul va notifica această operațiune la autoritatea vamală teritorială în raza căreia își desfășoară activitatea, pentru un posibil control. Notificarea va cuprinde informații cu privire la furnizor, produse și cantitățile ce urmează a fi achiziționate.

(3) Trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii imediat următoare trimestrului, operatorii economici pot solicita compensarea/restituirea accizelor potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.

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

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

b) dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plată 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;

d) memoriul în care va fi descrisă operațiunea pentru care a fost necesar consumul de combustibil pentru motor și în care se

vor menționa: perioada de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de funcționare a motoarelor și a instalațiilor de dragare și consumul normat de combustibil pentru motor.

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

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

De asemenea, pct 7 din Procedura de restituire a accizelor de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se solicită scutirea indirectă, aprobată prin OMEF nr.420/08.06.2007, prevede:

7. În cazul scutirilor acordate indirect, în condițiile pct. 23.4 din normele metodologice, pentru utilizatorii produselor energetice în scopurile prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. f) și g) din Codul fiscal, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la pct. 23.4 alin. (4) din normele metodologice.

Anterior fiecărei achiziții de combustibil pentru motor în regim de scutire, utilizatorul formulează o cerere la organul fiscal teritorial în raza căruia își desfășoară activitatea, însoțită de un memoriu în care va fi descrisă operațiunea pentru care este necesar consumul de combustibil pentru motor, în care se vor menționa: perioada de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de funcționare ale motoarelor sau instalațiilor de dragare, după caz, și consumul normat de combustibil pentru motor, conform specificațiilor tehnice ale instalațiilor sau motoarelor.

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.

Din analizarea textelor de lege enunțate rezultă că societatea trebuia să îndeplinească cumulativ condițiile expres prevăzute pentru a beneficia de scutirea indirectă de la plata accizelor, astfel:

- aprovizionarea să se efectueze de la un antrepozit fiscal;
- înainte de fiecare achiziție de combustibil pentru motor în regim de scutire, utilizatorul va face o cerere la autoritatea fiscală teritorială care va fi însoțită de un memoriu în care va fi descrisă operațiunea pentru care este necesar consumul de combustibil pentru motor, cu menționarea perioadei de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de

funcționare al motoarelor și consumul normat de combustibil pentru motor;

- cererea de restituire a accizelor va fi însoțită de copia facturii de achiziție a combustibilului de motor, în care acciza să fie evidențiată distinct, dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are cont deschis și dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea, certificată de autoritatea competentă.

A. Referitor la suma de X lei reprezentand accize

a. Societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de .X. kg motorina, utilizata in perioada 01.07.2011-30.09.2011 pentru testarea motoarelor ce echipeaza nava in constructie sub comanda nr. .X..

In vederea realizarii operatiunii de testare a motoarelor ce echipeaza nava in constructie sub comanda nr .X., societatea a achizitionat cu factura nr. .X./04.02.2011 cantitatea de .X. kg motorina de la antrepozitul fiscal .X. SA- Depozit .X., motorina a fost receptionata cu nota de intrare-receptie nr..X./03.02.2011, cu destinatie initiala nava comanda N.X. si a fost achitata la furnizor cu ordinul de plata nr .X./07.03.2011.

Inainte de efectuarea achizitiei de motorina, contribuabilul a notificat DJAOV .X. cu adresa nr .X./01.02.2011, achizitionarea cantitatii de X de tone de motorina, de la antrepozitul fiscal, pentru testari motoare la nava nr .X. la care a anexat Memoriul justificativ estimativ nr .X./01.02.2011 mentionand perioada de desfasurare a operatiunii (02.02.2011 -26.02.2011), memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012.

In baza documentelor financiar-contabile si de evidenta tehnico-operativa tinuta de contribuabil, se constata ca din cantitatea de .X. kg motorina achizitionata pentru comanda nr. N .X. cu factura nr .X./04.02.2011, anexata la cererea de restituire, cantitatea de .X. kg a fost redistribuita la nava N.X., in baza bonului de consum nr .X./09.03.2011.

De asemenea, se constata ca la data de 01.07.2011 , la bordul navei aflata sub comanda de executie N .X., se afla in stoc o cantitate totala de .X. kg motorina care provine din alimentari efectuate cu bonurile de consum nr..X./18.02.2011-.X. kg si nr .X./09.03.2011-.X. kg(din care .X. kg motorina provine din redistribuirea cantitatii de motorina aprovizionata pentru comanda N .X. cu factura nr..X./04.02.2011 anexata la cererea de restituire si .X. kg motorina provine din transfer de la alte nave);

La data de 01.08.2011, la bordul navei N .X., se afla in stoc o cantitate de .X. kg motorina care provine din alimentari efectuate cu bonul de consum nr .X./09.03.2011-.X. kg.

In perioada 06.08.2011-26.09.2011, a fost inregistrat in evidenta contabila pentru nava N .X., un consum total de .X. kg motorina evidentiata in bonurile de consum nr .X. / 08.08.2011, nr .X./ 16.08.2011, nr. .X./22.08.2011, nr .X./05.09.2011, nr .X. /12.09.2011, nr .X./19.09.2011, nr .X./26.09.2011, intocmite in baza jurnalelor de masina in care au fost consemnate operatiunile generatoare ale consumurilor si consumurile zilnice de motorina in functie de orele de functionare a motoarelor si consumurile normate ale acestora.

Astfel, din cantitatea de .X. kg motorina utilizata in trimestrul III 2011 la nava aflata in executie sub comanda N .X., pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor, cantitatea de .X. kg provine din factura nr .X./04.02.2011, anexata la cererea de restituire si pentru care societatea a facut dovada indeplinirii conditiilor legale privind restituirea.

Pentru diferenta de X kg motorina , contestatoare nu a facut dovada existentei documentelor si indeplinirii conditiilor legate privind restituirea, prevazute de pct. 113⁴ alin 1, 2, si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal si pet 7 din Ordinul MEF nr 420/2007 astfel:

- lipsa notificarii la organul fiscal teritorial a achizitiei de motorina inainte de realizarea acesteia;

- lipsa memoriului justificativ anexa la notificare;

- lipsa copiei facturii de achizitiei a motorinei din antrepozit fiscal in care acciza sa fie evidentiata distinct (factura de achizitie reprezinta documentul care atesta indeplinirea cerintei prevazuta la pct 113 A4 alin 1 din HG nr 44/2004 iar datele privind cantitatea de motorina si acciza aferenta inscrise in aceasta stau la baza verificarii corectitudinii sumelor solicitate reprezentand acciza din cererea de restituire);

- lipsa documentului de plata confirmat de banca care atesta plata accizelor catre furnizor;

De asemenea se retine si necorelarea consumului de motorina inregistrat in documentele de evidenta operative prezentate de societate - Rapoarte de consum (X kg) si din memoriul depus la achizitia cantitatii de X kg motorina.

Necesitatea verificării memoriilor justificative, facturilor de achizitie si documentelor de evidenta operativa rezultă implicit și din Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse

accizelor armonizate, pentru care se acordă scutirea indirectă aprobată prin Ordinul M.E.F. nr. 420/2007, iar prin analiza memoriilor justificative organele de control puteau face comparație între datele vizând consumurile normate, orele de funcționare prevăzute pentru testare, a perioadei sau perioadelor în care urmau a fi efectuate testările, cu aceiași indicatori (și perioadă) rezultată din documentele verificate pe baza cărora contestatara justifică consumurile efective.

Mai mult, se reține ca legiuitorul prin cerința depunerii memoriului justificativ, anexa la cererea de achiziție de motorină în regim de scutire indirectă de la plata accizelor, a avut în vedere faptul că solicitantul avea obligația fundamentării corecte a cantităților solicitate pentru consum în funcție de orele de funcționare a motoarelor și a consumului specific de motorină și a justificării oportunității consumului de motorină în raport cu necesitățile realizării activităților specifice, în scopul evitării posibilităților de eludare a plății sumelor datorate bugetului de stat.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune este aceea că sarcina probei revine contestatarului.

Referitor la susținerea societății că organele fiscale au respins la restituire acciza aferentă cantității de .X. kg motorină pentru lipsa documentelor justificative în baza cărora se acordă scutirea indirectă, deși prin actul de control au reținut existența facturii nr. .X./04.02.2011, a notificării cu privire la achiziționarea cantității de X de tone de motorină de la antrepozitul fiscal, a memoriului justificativ estimativ nr. .X./01.02.2011, a memoriului justificativ al consumului de motorină nr. .X.-.X./21.02.2012 și a bonurilor de consum aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât din cantitatea de .X. kg, achiziționată cu factura anexată la cererea de restituire doar cantitatea de X kg a fost aprovizionată și consumată pe nava N.X., pentru diferența de X kg societatea neputând face dovada existenței documentelor și îndeplinirii condițiilor legale privind restituire, ori în speța de față sarcina probei reprezintă un imperativ al interesului personal al aceluia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Referitor la susținerea societății că la data de 01.08.2011, la bordul navei N .X., se afla în stoc o cantitate de .X. kg motorină care provine din alimentări efectuate cu bonul de consum nr. .X./09.03.2011-.X. kg, ceea ce înseamnă că diferența de .X. kg motorină a fost consumată, se reține că această cantitate de motorină nu are relevanță în soluționarea cererii de restituire a accizelor aferente consumurilor înregistrate în trimestrul III al anului 2011 întrucât consumul de motorină de X kg a fost probat cu documente ca fiind efectuat în perioada 08.08.2011-26.09.2011 .

Astfel avand in vedere cele de mai sus, in mod legal organele fiscale au respins la restituire acciza aferenta cantitatii de .X. kg motorina utilizata la nava comanda de executie N .X..

b. Pentru nava comanda nr. N.X., societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de .X. kg motorina, utilizata in perioada 01.07.2011-30.09.2011 pentru testarea motoarelor ce echipeaza nava in constructie sub comanda nr. .X..

In vederea realizarii operatiunii de testare a motoarelor ce echipeaza nava in constructie sub comanda nr .X., societatea a achizitionat cu factura nr. .X./23.03.2011 cantitatea de .X. kg motorina de la antrepozitul fiscal .X. SA- Depozit .X., motorina a fost receptionata cu nota de intrare-receptie nr..X./22.03.2011, cu destinatie initiala nava comanda N.X. si a fost achitata la furnizor cu ordinul de plata nr .X./21.04.2011.

Inainte de efectuarea achizitiei de motorina, contribuabilul a notificat DJAOV .X. cu adresa nr .X./18.03.2011, achizitionarea cantitatii de X de tone de motorina, de la antrepozitului fiscal, pentru testari motoare la nava nr .X. la care a anexat Memoriul justificativ estimativ nr .X./18.03.2011 mentionand perioada de desfasurare a operatiunii (23.03.2011 -17.06.2011), memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012.

In baza documentelor financiar-contabile si de evidenta tehnico-operativa tinuta de contribuabil s- a constatat ca:

-cu bonul de transfer nr .X./12.09.2011 pentru cantitatea de X kg motorina a fost transferata de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(cu mentiunea ca fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./23.03.2011, cu bonul de transfer nr .X./12.09.2011- pentru cantitatea de X kg motorina transferata de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(cu mentiunea ca fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./08.06.201

- cu bonul de transfer nr .X./12.09.2011- pentru cantitatea de .X. kg motorina transferata de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(cu mentiunea ca fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./08.06.2011);

De asemenea, se retine ca la nava aflata sub comanda de executie N .X. nu au fost realizate alimentari cu cantitati de motorina care sa provina din cantitatea de .X. kg motorina achizitionata pentru comanda nr. N.X. cu factura nr .X./23.03.2011, anexata la cererea de restituire.

La data de 01.08.2011, la bordul navei N .X., se afla in stoc o cantitate de .X. kg motorina stoc regasit in jurnalul de masina a navei) motorina care provine din alimentari efectuate cu bonurile de consum nr

.X./07.06.2011, bon consum nr. .X./07.06.2011-.X. kg (facturile nr .X. si nr .X. din data de 08.06.2011), bonul de consum nr .X./08.06.2011- .X. kg(factura .X./08.06.2011) si cu bonul de consum nr .X./27.07.2011-.X. kg(factura .X. si factura nr .X. din data de 24.05.2011.

In perioada 01.08.2011-30.09.2011, a fost inregistrat in evidenta contabila pentru nava N .X. un consum total de .X. kg motorina in baza bonului de consum nr .X. / 08.08.2011- .X. si a bonului de consum nr .X./22.09.2011-X kg(cantitate reprezentand pierdere)

Astfel se constata ca motorina utilizata in trimestrul III 2011 la nava aflata in executie sub comanda N .X., in cantitate totala de .X. kg, pentru care contribuabilul a solicitat restituirea accizelor, nu provine din factura nr .X./23.03.2011, anexata la cererea de restituire, cantitatea consumata provenind din cantitatea de motorina alimentata cu bonul de consum nr .X.-X kg (alimentare prin transfer in lant de la alte nave) si partial din bonul de consum nr. .X.- X kg motorina provenita din factura nr .X./08.06.2011, factura neanexata la cererea de restituire si din care contribuabilul nu a solicitat restituirea accizelor aferente consumului).

Astfel, pentru cantitatea de .X. kg nu a facut dovada existentei documentelor si indeplinirii conditiilor legale privind restituirea, prevazute de pct. 113⁴ alin.1, alin.2 si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal si pct 7 din Ordinul MEF nr. 420/2007 astfel:

- lipsa notificarii la organul fiscal teritorial a achizitiei de motorina inainte de realizarea acesteia;

- lipsa memoriului justificativ anexa la notificare;

- lipsa copiei facturii de achizitiei a motorinei din antrepozit fiscal in care acciza sa fie evidentiata distinct (factura de achizitie reprezinta documentul care atesta indeplinirea cerintei prevazuta la pc 113 ⁴ alin 1 din HG nr 44/20004 iar datele privind cantitatea de motorina si acciza aferenta in scris in aceasta stau la baza verificarii corectitudinii sumelor solicitate reprezentand acciza din cererea de restituire);

- lipsa documentului de plata confirmat de banca care atesta plata accizelor catre furnizor;

Necesitatea verificării memoriilor justificative, facturilor de achizitie si documentelor de evidenta operativa rezultă implicit și din Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutirea indirectă aprobate prin Ordinul M.E.F. nr. 420/2007, avandu-se in vedere faptul ca solicitantul avea obligatia fundamentarii corecte a cantitatilor solicitate pentru consum in functie de orele de functionare a motoarelor si a

consumului specific de motorina si a justificarii oportunitatii consumului de motorina in raport cu necesitatile realizarii activitatilor specifice.

Astfel avand in vedere cele de mai sus, in mod legal organele fiscale au respins la restituire acciza aferenta cantitatii de .X. kg motorina utilizata la nava comanda de executie N .X..

c.Referitor la remorcherul .X., respectiv macara .X. si salupa .X., prin cererea nr .X./19.10.2011, societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de X kg motorina, respectiv X kg motorina utilizata in perioada 01.01.2011-31.03.2011, în activitatea specifică a șantierului naval.

Organele vamale au respins la restituire accizele aferente motorinei utilizată în perioada 01.01.2011 – 31.03.2011 consumata de navele aflate în proprietatea contestatoarei întrucât pe aceste nave nu au fost efectuate operațiuni de testare sau mentenanță a echipamentelor societatea nefacand dovada indeplinirii integrale a conditiilor legale privind restituirea, prevazute de pct.113⁴ alin 2 si alin.4 lit c si d din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

Astfel, se retine că legiuitorul a instituit scutirea de la plata accizelor aferente combustibililor pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării testării și mentenanței navelor, iar procedura de acordare a acestei scutiri, în conformitate cu art.206⁶⁰ alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare a fost reglementată prin normele metodologice date în aplicarea actului normativ de bază.

În consecință, dreptul operatorului economic la restituirea accizelor poate fi valorificat în condițiile respectării procedurii instituită prin normele metodologice, mai sus invocate.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si interpretarea dispozițiilor normative de la art.206⁶⁰, alin.1, litera f) și alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.113.4 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, se retine ca pentru cantitatile de motorina utilizate pe remorcherul .X., macaraua .X. si salupa .X., societatea nu a facut dovada indeplinirii integrale a conditiilor legale privind restituirea, prevazute in actele normative mai sus invocate, respectiv, lipsa documentelor care fac dovada cantitatii de motorina utilizate in scopul mentionat mai sus (jurnale de bord care consemneaza realizarea operatiunii pentru care se acorda scutirea respectiv mentenanta și testarea echipamentelor).

Mai mult, însăși societatea contestatoare a X din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor punct de vedere referitor la scutirea de la plata accizelor aferente combustibililor pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor. Prin adresa de răspuns nr..X./X2008, X din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor a precizat societății că în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie **„intră sub incidența scutirii de la plata accizelor combustibilii pentru motor utilizați în domeniul testării și mentenanței tuturor motoarelor ce echipează nava destinată navigației”**.

În legătură cu produsele energetice utilizate pentru testarea și mentenanța motoarelor ce echipează remorchererele, șalupele și macaralele plutitoare, precizăm că având în vedere prevederile art.23 din O.G. nr.42/1997 privind transportul maritim și pe căile navigabile interioare, potrivit cărora ambarcațiunile respective se încadrează în categoria navelor, reglementările de la art.201 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal sunt aplicabile și în acest caz.”

Deci în speță nu poate fi pus în discuție faptul că remorcherul Bușteni, macaraua .X. și șalupa .X., aflate în proprietatea contestatoarei se încadrează în categoria *navelor*, organul de soluționare urmand să analizeze scopul în care a fost consumată motorina pe aceste nave utilizate în activitatea specifică a șantierului naval. Aceasta întrucât scutirea se acordă *numai pentru produsele energetice utilizate drept combustibil pentru motor pentru testarea și mentenanța motoarelor, generatoarelor diesel, pompelor cu motor precum și a altor echipamente de acest fel aflate pe nave*, nu pentru orice cantitate de produs energetic utilizată de operatorii economici care au ca obiect de activitate construcția și repararea de nave.

Concluzionând, condiția impusă de legiuitor în vederea acordării scutirii de la plata accizelor ca operatorul economic să desfășoare activitatea de construcție și reparare a navelor nu este și suficientă, pentru restituire contribuabilul având obligația să facă dovada utilizării produsului energetic si *pentru testarea și mentenanța echipamentelor aflate pe nave*.

Pe baza documentelor prezentate de societate din care a reieșit că pe navele aflate în proprietatea sa (remorcherul Bușteni, macaraua .X. și șalupa .X.), utilizate în activitatea specifică a șantierului naval, respectiv operațiuni de manevra cu navele aflate în construcție, cu bacul X, draga .X., manevre montare grinzi, manevre scoatere grinzi, manevre poziționare grinzi, manevre ambarcare grinzi și staționare, manevre cu pontoane, nu s-au efectuat operațiuni de testare sau mentenanță a echipamentelor, deci nu a fost realizată activitatea pentru care a fost instituită scutirea de la plata accizelor, în mod legal organele vamale au respins la restituire accizele aferente motorinei consumată de respectivele nave în trim.III 2011.

Referitor la sustinerile societatii din contestatie ca nu a modificat destinatia finala a motorinei pentru care a solicitat aplicarea regimului de scutire indirecta in ceea ce priveste acciza, cantitatea de motorina ramasa neutilizata in baza unor cereri de achizitie fiind evidentiata in bonuri de restituire de la nava executata si livrata si bonuri de consum pentru navele in curs de executie, iar organele fiscale nu au verificat si imprejurarea ca motorina provenita din transferul de pe alte nave a fost achizitionata tot de la antrepozitarii fiscali in baza cererilor de achizitie anterioare care au fost insotite de documente legale, verificate prin acte de control incheiate in perioada 2009-2011, se retine ca societatea avea obligatia fundamentarii corecte a cantitatilor solicitate pentru consum in functie de orele de functionare a motoarelor si a consumului specific de motorina si a justificarii oportunitatii consumului de motorina in raport cu necesitatile realizarii activitatilor specifice, or in speta exista situatii in care parte din cantitatile de motorina aprovizionate cu cereri de achizitie au fost redistribuite catre alte comenzi in executie fara sa mai existe o fun.X.tare clara a acestor redistribuiri.

De asemenea, exista situatii cand nave aflate in executie au fost aprovizionate cu motorina din antrepozit fiscal dar si cu motorina din redistribuiri de la alte comenzi fara a exista necesitatea impusa data de consum a unei noi aprovizionari si situatii cand aprovizionarea navelor s-a realizat doar cu motorina din redistribuiri fara sa se poata identifica din care facturi de achizitie face parte.

Astfel, se retine ca atitudinea contribuabilului nu se circumscrie prevederilor art. 12 "Buna credinta" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, cu modificările și completările ulterioare, retinandu-se totodata ca intentia legiuitorului, exprimata prin indicarea criteriilor care trebuie a fi indeplinite pentru a beneficia de facilitati fiscale, este aceea de a impiedica evitarea platii impozitelor prin incheierea de acte care , invocand un scop economic aparent sa urmareasca de fapt, ca scop principal, diminuarea obligatiilor fiscale.

Având în vedere cele de mai sus, în baza art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede: "*Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*", se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. .X..X. S.A. împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr. .X.//28.05.2012 emisă in baza procesului

verbal nr. .X./27.05.2012 incheiate de Direcția Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. pentru suma totală de X lei reprezentând accize respinse la restituire.

B. Referitor la suma de X lei reprezentand accize.

a. Referitor la nava comanda N .X.

Societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei cantitati de .X. kg motorina, utilizata in perioada 01.07.2011-30.09.2011 pentru testarea motoarelor ce echipaza nava in constructie sub comanda nr. .X..

In vederea realizarii operatiunii de testare a motoarelor ce echipaza nava in constructie sub comanda nr .X., societatea a achizitionat cu factura nr .X./23.03.2011 cantitatea de .X. kg motorina de la antrepozitul fiscal .X. SA- Depozit .X., motorina a fost receptionata cu nota de intrare-receptie nr..X./22.03.2011, cu destinatie initiala nava comanda N.X. si a fost achitata la furnizor cu ordinul de plata nr .X./21.04.2011

Inainte de efectuarea achizitiei de motorina, contribuabilul a notificat DJAOV .X., cu adresa nr .X./18.03.2011, achizitionarea cantitatii de X de tone de motorina, de la antrepozitul fiscal, pentru testari motoare la nava nr .X. la care a anexat Memoriul justificativ estimativ nr .X./18.03.2011 mentionand perioada de desfasurare a operatiunii (23.03.2011 -17.06.2011), memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012.

In baza documentelor financiar-contabile si de evidenta tehnico-operativa se retin urmatoarele:

- cu bonul de transfer nr .X./16.09.2011 pentru cantitatea de .X. kg motorina a fost transferata de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(cu mentiunea ca fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./23.03.2011;

- la data de 01.08.2011, la bordul navei N .X.,se afla in stoc o cantitate de X kg motorina care provine din alimentari efectuate cu bonul de consum nr .X./01.07.2011-2.X. kg din redistribuire din stocul de la nava aflata sub comanda N.X. la data de 30.06.2011,cu bonul de consum nr .X./11.07.2011-.X. kg (facturile nr..X. si nr .X. din data de 24.05.2011) si cu bonul de consum nr..X./12.07.2011-X kg (facturile nr .X. si nr .X. din data de 24.05.2011).

- in data de 03.08.2011 de la nava aflata sub comanda de executie N .X. a fost transferata cantitatea de .X. kg motorina in rezervorul fix in baza bonului de transfer nr .X./16.08.2011, cantitate transferata la comanda N .X..

Din totalul de .X. kg motorina transferata .X. kg motorina provine din factura nr.X./23.03.2011.

- in datele de 16.09 si 17.09.2011 la nava aflata sub comanda de executie N .X. a fost transferata o cantitate de .X. kg motorina in baza bonurilor de transfer nr .X. si nr .X. de la nava aflata sub comanda de executie N .X..

-in data de 30.09.2011, a fost inregistrat in evidenta contabila pentru nava N .X., un consum total de .X. kg motorina in baza bonului de consum nr .X..

-in data de 30.09.2011 de la nava aflata sub comanda de executie N .X. a fost transferata cantitatea de .X. kg motorina in rezervorul fix.

Prin procesul verbal intocmit de reprezentantii DJAOV .X. s-a respins la restituire acciza aferenta cantitatii de X kg motorina pe motiv ca aceasta cantitate de motorina provine din cantitatea de motorina alimentata cu bonul de transfer nr .X. - .X. kg(alimentare prin transfer in lant de la alte nave), drept pentru care societatea nu a facut dovada existentei documentelor si indeplinirii conditiilor legale privind restituirea, prevazute de 113⁴ alin.1, alin.2 si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal si pct 7 din Ordinul MEF nr. 420/2007 .

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si anexate la cererea de restituire a accizelor aferente cantitatii de X kg motorina consumata la nava comanda N.X., rezulta ca prin bonul de transfer nr .X./16.09.2011 a fost transferata pe nava N .X. cantitatea de .X. kg, din care cantitatea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./23.03.2011, fapt de altfel mentionat si in actul de control la pag. 10.

Astfel, din instrumentarea spetei de catre organele vamale nu rezulta daca cantitatea de .X. kg motorina apartinand facturii nr. .X./23.03.2011 a fost transferata de pe nava in data de 30.09.2011, sau in situatia in care a fost consumata pe nava, daca societatea detine jurnalele de masina ale navei in care au fost evidentiata numarul de ore de functionare si consumul inregistrat ca urmare a functionarii motoarelor in perioada de referinta, iar bonurile de consum care au stat la baza inregistrarii in contabilitate sintetica a consumului de motorina au fost intocmite avand la baza jurnalele de masina care atesta ca au fost realizate operatiunile generatoare a consumului de combustibil in scopul pentru care se acorda scutirea, precum si alte documente care sa ateste consumul de motorina in scopul in care se acorda scutirea, drept pentru care Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra respingerii la restituire a accizei aferente cantitatii de .X. kg motorina consumata la nava N.X..

b. Referitor la nava comanda nr. N.X..

Societatea a solicitat restituirea accizei aferenta unei unei cantitati de X kg motorina, utilizata in perioada 01.07.2011-30.09.2011 pentru testarea motoarelor ce echipaza nava in constructie sub comanda nr. .X.

In vederea realizarii operatiunii de testare a motoarelor ce echipaza nava in constructie sub comanda nr .X., societatea a achizitionat cu factura nr .X./23.03.2011 cantitatea de .X. kg motorina si cu factura .X./23.03.2011 cantitatea de .X. kg motorina, de la antrepozitul fiscal .X. SA- Depozit .X., motorina a fost receptionata cu notele de intrare-receptie nr..X./22.03.2011 si nr..X./22.03.2011, cu destinatie initiala nava comanda N.X. si au fost achitate la furnizor cu ordinul de plata nr .X./21.04.2011

Inainte de efectuarea achizitiei de motorina, contribuabilul a notificat DJAOV .X. cu adresa nr .X./18.03.2011, achizitionarea cantitatii de X de tone de motorina, de la antrepozitul fiscal, pentru testari motoare la nava nr .X. la care a anexat Memoriul justificativ estimativ nr .X./18.03.2011 mentionand perioada de desfasurare a operatiunii (23.03.2011 -17.06.2011), memoriu justificativ al consumului de motorina nr. .X.-.X./21.02.2012.

In baza documentelor financiar-contabile si de evidenta tehnico-operativase retin urmatoarele:

- la data de 01.08.2011, la bordul navei N .X., se afla in stoc o cantitate de X kg motorina stoc regasit in jurnalul de masina a navei.

- in data de 03.08.2011 a fost transferata cantitatea de .X. kg motorina de la nava comanda N .X. la nava comanda N .X.(fractiunea de .X. kg motorina apartine facturii nr .X./23.03.2011), operatiune inregistrata cu bonul de transfer nr .X./16.08.2011, iar cantitatea de .X. kg motorina provine din factura nr .X./23.03.2011.

- la nava aflata sub comanda de executie N .X. nu au fost realizate alimentari cantitati de motorina care sa provina din cantitatea de .X. kg motorina achizitionata pentru comanda nr. N .X. cu facturarnr. .X./23.03.2011, anexata la cererea restituire.

- in perioada 01.08.2011-30.09.2011, a fost inregistrat in evidenta contabila pentru nava N .X., un consum total de .X. kg motorina astfel cu bonul de consum nr .X./16.08.2011, bonul de consum nr .X./29.08.2011.

- in data de 30.08.2011 de la nava aflata sub comanda de executie N .X. a fost transfer cantitatea de .X. kg motorina in rezervorul fix, bonul de transfer nr .X./12.09.2011.

Prin procesul verbal intocmit de reprezentantii DJAOV .X. s-a admis la restituire acciza aferenta antitatii de X kg motorina si au respins la restituire acciza aferenta cantitatii de X kg motorina pe motiv ca la

nava aflata sub comanda de executie N .X. nu au fost realizate alimentari cu cantitati de motorina care sa provina din factura nr. .X./23.03.2011, anexata la cererea de restituire, drept pentru care societatea nu face dovada indeplinirii conditiilor legale privind restituirea si pentru diferenta de .X. kg motorina nu a facut dovada existentei documentelor si indeplinirii conditiilor legale privind restituirea, prevazute de 113⁴ alin.1, alin.2 si alin.4 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal si pct 7 din Ordinul MEF nr. 420/2007 .

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si anexate la cererea de restituire a accizelor aferente cantitatii de X kg motorina consumata la nava comanda N.X., rezulta ca prin bonul de transfer nr. .X./16.08.2011 cu care in data de 03.08.2011 a fost alimentata prin transfer nava N .X. cu cantitatea de X kg motorina din care fractiunea de X kg motorina apartine facturii nr. .X./23.03.2011, fapt de altfel mentionat si in actul de control la pag. 12.

Astfel, din instrumentarea spetei de catre organele vamale nu rezulta daca cantitatea de X kg motorina apartinand facturii nr. .X./23.03.2011 a fost transferata de la nava in data de 30.08.2011 cu bonul de consum .X./12.09.2011, sau in situatia in care a fost consumata pe nava, daca societatea detine jurnalele de masina ale navei in care au fost evidentiata numarul de ore de functionare si consumul inregistrat ca urmare a functionarii motoarelor in perioada de referinta, iar bonurile de consum care au stat la baza inregistrarii in contabilitate sintetica a consumului de motorina au fost intocmite avand la baza jurnalele de masina care atesta ca au fost realizate operatiunile generatoare a consumului de combustibil in scopul pentru care se acorda scutirea, precum si alte documente care sa ateste consumul de motorina in scopul in care se acorda scutirea, drept pentru care Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra respingerii la restituire a accizei aferente cantitatii de .X. kg motorina consumata la nava N.X..

În consecință, având în vedere cele menționate anterior 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, potrivit cărora :

“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”

coroborat cu prevederile pct.11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

b) *“11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*, motiv pentru care urmează să se desființeze parțial Decizia de restituire a accizelor nr. .X./1/28.05.2012 emisă în baza procesului verbal nr. .X./27.05.2012 încheiate de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de X lei din care suma de X lei reprezintă accize aferente cantității de X kg motorină consumată la nava N .X. și suma de X lei reprezintă accize aferente cantității de X kg motorină consumată la nava N .X., cu consecința reverificării operațiunilor, prin alta echipă.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și ale art.216 alin. 1, alin. 3 și alin 3¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) și pct. 11.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. .X..X. S.A. împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr. .X./X/28.05.2012 emisă în baza procesului verbal nr. .X./27.05.2012 încheiate de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de X lei reprezentând accize respinse la restituire.

2. Desființarea parțială a Deciziei de restituire a accizelor nr. .X./1/28.05.2012 emisă în baza procesului verbal nr. .X./27.05.2012 încheiate de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de X lei reprezentând accize respinse la restituire, din care suma de X lei reprezintă accize aferente cantității de X kg motorină consumată la nava N .X. și suma de X lei reprezintă accize aferente cantității de X kg motorină consumată la nava N .X., cu consecința reverificării operațiunilor, printr-un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

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

DIRECTOR GENERAL,
X