



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Directia Generala de  
Solutionare a Contestatiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54 int.2036  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 478/13.12.2012**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**SC .X. .X. SA,**  
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub  
**nr. 907730/09.11.2012**

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizată de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili cu adresa nr..X./07.11.2012, înregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr.X/09.11.2012, asupra contestatiei formulata de **SC .X. .X. SA** cu sediul in .X., B-dul X, nr.X, sectorul X, prin Societatea Civila de Avocatura X conform imputernicirii avocatiile seria B X/2012, anexata in original la dosarul cauzei.

**SC .X. .X. SA** este înregistrata la Registrul Comertului sub nr.J40/.X./1993, avand cod unic de inregistrare RO.X., la data depunerii contestatiei figurand la pozitia X din Anexa nr.2 la O.P.A.N.A.F. nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este formulata împotriva nesolutionarii in termenul legal a cererii de restituire accize nr..X./19.07.2012, înregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./19.07.2012 prin care societatea a solicitat restituirea accizelor in suma de **.X. lei** achitate de **SC .X. .X. SA** pentru o cantitate totala de **.X. tigarete** care au fost retrase de pe piata intrucat nu mai

indeplineau conditiile de comercializare, ca urmare a implementarii standardelor nationale privind tendinta redusa de aprindere a tigarilor.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1), art.209 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația conexata formulata de **SC .X. .X. SA.**

**I. Prin contestatia formulata, SC .X. .X. SA solicita :**

**1. Recunoasterea dreptului societatii la restituirea sumei de .X. lei reprezentand accize achitate;**

**2. Obligarea Autoritatii Nationale a Vamilor – Directia de Autorizari si Tarif Vamal sa emita decizia de admitere a cererii de restituire formulata de societate si sa o comunice in regim de urgenta catre Agentia Natională de Administrare Fiscala - Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili - Serviciul rambursari TVA, restituiri, compensari, in vederea restituirii efective a accizelor achitate;**

**3. Obligarea ANAF – DGAMC sa restituie societatii suma de .X. lei reprezentand accize achitate.**

Societatea arata ca in perioada **06.05.2011 – 01.09.2011** a eliberat pentru consum tigarete produse in antrepozitul fiscal de productie proprie, in cantitate de **.X. tigarete.**

Tigaretele au fost eliberate pentru consum in Romania pentru care a achitat accizele aferente in valoare de **.X. lei**, conform XXXX.

In urma intrarii in vigoare a Ordinul Presedintelui ANPC nr.224/05.12.2011 prin care a fost aprobata Lista cuprinzand indicativele de referinta ale standardelor romane care adopta standarde europene armonizate privind securitatea generala a produselor sub incidenta Directivei 2001/95/CE si implementarii standardelor nationale privind tendinta redusa de aprindere a tigaretelor, societatea a fost nevoita sa dispuna retragerea de pe piata, in vederea distrugerii, a cantitatii de **.X.** de tigarete, care nu mai respectau conditiile legale de comercializare.

Urmare a retragerii tigaretelor de pe piata, societatea a procedat la depozitarea acestora in depozitul regional situat in judejul .X., orasul .X., str.X nr. X, Depozit X.

De asemenea, societatea arata ca la data de 16.05.2012 a depus la ANV – DATV adresa nr..X./15.05.2012 inregistrata la organele fiscale sub nr..X./16.05.2012 prin care notifica faptul ca, in data de 18.05.2012 intreaga cantitate de **.X.** tigarete retrase de pe piata va fi returnata in antrepozitul fiscal de productie al **.X.**, in vederea distrugerii.

La data de 21.05.2012 in prezenta reprezentantului desemnat de catre autoritatea vamala teritoriala, a procedat la returnarea in antrepozitul fiscal a intregii cantitati de tigarete anterior mentionata, in acest sens reprezentantul autoritatii teritoriale incheind Procesul – verbal nr..X./1/21.05.2012 prin care se atesta faptul ca acesta a asistat la receptia produselor accizabile returnate in antrepozitul fiscal de productie si Nota de receptie si constatare de diferente nr..X./21.05.2012 prin care a certificat documentul de receptie, iar prin adresa nr..X./09.07.2012, autoritatea vamala a comunicat societatii punctul de vedere cu privire la situatia produselor accizabile in sensul ca este oportuna aprobarea unei eventuale cereri de restituire a accizelor platite pentru produsele accizabile in cuantum de **.X.** lei aferente cantitatii de **.X.** lei tigarete.

Urmare retragerii produselor accizabile de pe piata si a notificarii organelor fiscale asupra acestui aspect, societatea arata ca in conformitate cu prevederile legale, la data de **19.07.2012**, a inregistrat la ANAF-DGAMC Cererea de restituire prin care a solicitat restituirea accizelor in suma de **.X. lei**, platite pentru cantitatea totala de **.X. tigarete** retrase de pe piata, intrucat nu mai indeplineau conditiile de comercializare in temeiul prevederilor art.206<sup>42</sup> alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare in sustinerea carora a anexat urmatoarele documente justificative:

- Notificarea nr..X./16.05.2012 cu privire la returul in antrepozitul fiscal al tigaretelor retrase de pe piata in vederea distrugerii;
- Copia documentului de receptie a produselor accizabile returnate in antrepozitul fiscal, certificat de reprezentantul autoritatii vamale teritoriale, precum si Procesul – verbal nr..X./1/21.05.2012;
- adresa nr..X./09.07.2012 prin care se comunica punctul de vedere al autoritatii vamale teritoriale;
- Situatiia privind cantitatile de tigarete returnate in antrepozitul fiscal de productie in vederea distrugerii, data eliberarii pentru consum a acestor produse si valoarea accizei aferente;
- Documentele care justifica faptul ca tigarele au fost realizate si eliberate pentru consum de catre **.X.** in calitate sa de antrepozitar autorizat;
- Documentele justificative care confirma declararea si plata accizelor de catre **.X.** in calitate de antrepozit autorizat.

De asemenea, societatea mentioneaza ca Cererea de aprobare a distrugerii tigaretelor asupra carora s-au calculat si platit accizele solicitate a fi restituite a fost intocmita in conformitate cu prevederile pct.98.2 alin.(15) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal si a fost depusa la ANV-DATV fiind inregistrata la acest organ fiscal sub nr..X./23.07.2012 iar la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale .X. sub nr..X./23.07.2012 .

Prin **Decizia nr.X din 04.09.2012** ANV a confirmat faptul ca poate fi supusa operatiunii de distrugere intreaga cantitatea de *“.X. tigarete care (...) nu indeplinesc conditiile legale de comercializare”*, iar ca urmare a aprobarii primite societatea a procedat la distrugerea tigaretelor sub supravegherea Directiei Municipiului .X. pentru Accize si Operatiuni Vamale, cu ocazia distrugerii fiind incheiat Procesul Verbal nr..X./2/19.09.2012

De asemenea, societatea arata ca, intrucat nu a primit niciun raspuns, iar termenul legal pentru solutionarea Cererii de restituire expirase inca din data de 03.09.2012, prin adresa nr..X./20.09.2012, inregistrata la ANV-DATV sub nr..X./20.09.2012 si la ANAF –DGAMC sub nr..X./20.09.2012, a solicitat solutionarea cu celeritate a cererii de restituire.

Societatea mentioneaza ca in pofida demersurilor efectuate la ANV-DATV si la ANAF - DGAMC pentru restituirea efectiva a accizei achitate, ANV-DATV nu a emis decizia de admitere nici pana la data formularii contestatiei, fiind intr-o depasire severa a termenului legal de solutionare de 45 zile, iar ANAF - DGAMC nu a procedat la restituire acestor sume solicitate.

In sustinerea cauzei, societatea prezinta prin contestatia formulata adresele si demersurile intreprinse pentru solutionarea cererilor de restituire a accizelor platite in suma de **.X. lei** si invoca prevederile art.206<sup>42</sup> alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct.98.2 alin.(1), alin.(2), alin.(15), alin.(21) si alin.(22) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, societatea solicita organelor de solutionare a contestatiilor sa constate ca a indeplinit pe deplin conditiile legale mentionate mai sus, fiind indreptatita la restituirea accizelor achitate, avand in vedere ca a achitat accizele aferente produselor din tutun provenite din activitati proprii de productie si eliberate in consum, retrase ulterior ca urmare a faptului ca devenisera neconforme cu standartele nationale privind tendinta redusa de aprindere a tigarilor si ca a depus o cerere de restituire corespunzatoare, insotita de documentele justificative necesare si a procedat la distrugerea produselor

neconforme sub supravegherea organelor vamale competente, care i-au recunoscut dreptul la restituirea sumelor solicitate si pe cale de consecinta sa admita contestatia, sa constate ca .X. a respectat in tot si intocmai prevederile legale mai sus mentionate si sa dispuna :

1. Recunoasterea dreptului societatii la restituirea sumei de **.X. lei** reprezentand accize achitate;

2. Obligarea ANV-DATV sa emita decizia de admitere a Cererii de restituire formulata de societate si sa o comunice in regim de urgenta catre ANAF - DGAMC, in vederea restituirii efective a accizelor achitate;

3. Obligarea ANAF-DGAMC la restituirea efectiva catre societate a sumei de **.X. lei** reprezentand accize achitate.

Societatea arata ca a formulat contestatie in temeiul prevederilor art.205 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare.

**II. Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori X**, precizeaza prin adresa nr..X./07.11.2012 faptul ca in conformitate cu prevederile art.94 alin.(3) lit.e) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, cu adresa nr..X./19.07.2012 D.G.A.M.C. a transmis la Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Supraveghere Accize si Operatiuni Vamale cererea nr..X./19.07.2012 inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr..X./19.07.2012 si documentatia aferenta acesteia, in vederea luarii masurilor ce se impun pentru emiterea unui act administrativ fiscal, respectiv decizia de restituire accize tigari.

**Prin aceeasi adresa nr..X./07.11.2012, Directia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori 1** precizeaza ca intrucat nu a intrat in posesia unui act administrativ fiscal care sa ateste dreptul de restituire a accizelor la tigarete precum si a altor acte administrativ fiscale, nu poate da curs cererii de restituire a accizelor formulate de **SC .X. .X. SA** nr..X./19.07.2012 inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./19.07.2012.

**III. Luând în considerare motivele neemiterii unui act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire a accizelor achitate de societate invocate de organele fiscale, susținerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în**

**perioada de referință, invocate de contestatoare și organele fiscale se rețin următoarele:**

**1. Referitor la contestatia nr.X din data de 09.11.2012 formulata de SC .X. .X. SA, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este investită să se pronunțe cu privire la nesolutionarea in termenul legal de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a cererii nr..X./19.07.2012 prin care SC .X. .X. SA a solicitat restituirea sumei de .X. lei, reprezentand accize tigarete platite de societate pentru cantitatea de .X. lei tigarete retrase de pe piata, ca urmare a neemiterii de catre autoritatea vamala teritoriala a deciziei privind dreptul de restituire a accizei respective, in conditiile in care tigaretele nu mai indeplineau conditiile de comercializare, iar societatea a depus cerere de restituire insotita de documentele justificative necesare si a procedat la distrugerea tigaretelor sub supravegherea organelor vamale competente.**

**In fapt, SC .X. ( ROMANIA ) SRL a depus in data de 19.07.2012 la Directia Generala de Administrate a Marilor Contribuabili cerere de restituire accize nr..X. inregistrata sub nr..X./19.07.2012, prin care a solicitat restituirea accizelor in suma de .X. lei platite de societate pentru cantitatea totala de .X. tigarete retrase de pe piata, intrucat nu mai indeplineau conditiile de comercializare.**

**Cererea de restituire a fost formulata in temeiul prevederilor art.206<sup>42</sup> alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.**

**Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili a transmis adresa nr..X./19.07.2012 impreuna cu cererea de restituire si toate anexele depuse de SC .X. .X. SA, la Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia de Supraveghere Fiscala in vederea intreprinderii masurilor ce se impun pentru emiterea unui act administrativ fiscal respectiv decizia de restituire a accizei.**

**Intrucat Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia de Supraveghere Fiscala nu a emis decizia de restituire a accizei la tigarete, Directia Generală de Administrare a Marilor Contribuabili nu a procedat la restituirea sumelor solicitate de SC .X. .X. SA reprezentand accize la tigari in suma de .X. lei conform cererii de restituire nr..X./19.07.2012.**

**Prin contestatia formulata, SC .X. .X. SA solicita organelor de solutionare a contestatiilor obligarea Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia de Autorizari si Tarif Vamal sa emita decizia de admitere a cererii de restituire a accizelor la tigarete in suma de .X. lei si sa o comunice Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, recunoasterea dreptului societatii la restituirea sumelor**

respective și obligarea Serviciului Rambursari TVA, Restituiri, Compensari din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la restituirea efectivă a accizelor achitate.

**În drept**, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*„(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

*(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”*

Potrivit prevederilor art. 209 alin. (3) din același act normativ *“Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act”*.

De asemenea, potrivit prevederilor art.206<sup>42</sup> alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*„(3) Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprii consumului, accizele plătite pot fi restituite în condițiile prevăzute în normele metodologice ”*

Conform prevederilor pct. 98.2 alin. (1) și alin.(5) din Normele metodologice,  
*“98.2. (1) Pentru produsele returnate în antrepozitele fiscale din România în vederea reciclării, recondiționării sau distrugerii, după caz, accizele plătite ca urmare a eliberării pentru consum a acestor produse pot fi restituite la cererea antrepozitarului autorizat care a eliberat pentru consum produsele respective.*

*[...]*

*(5) Pentru a beneficia de restituirea accizelor, antrepozitarul autorizat va depune o cerere în acest sens la autoritatea fiscală teritorială unde este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, însoțită de următoarele documente:*

*a) copia documentului de recepție certificat de reprezentantul autorității vamale teritoriale;*

*b) adresa prin care se comunică punctul de vedere al autorității vamale teritoriale, în original și în copie;*

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

urmand ca, in conformitate cu dispozitiile pct.98.2 alin.(21) – alin.(23) din Normele metodologice:

*“(21) În toate situațiile de restituire, autoritatea fiscală teritorială va transmite cererea și documentația depuse de beneficiarul restituirii autorității vamale teritoriale, care în urma analizei va decide asupra dreptului de restituire a accizelor prin emiterea unei decizii de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire. În cazul admiterii cererii, autoritatea vamală stabilește cuantumul accizei de restituit.*

*(22) Autoritatea vamală teritorială va transmite decizia prevăzută la alin. (21) autorității fiscale teritoriale.*

*(23) În cazul în care decizia este de admitere în totalitate sau în parte, autoritatea fiscală teritorială procedează la restituirea accizelor în condițiile [art. 117](#) din Codul de procedură fiscală.”*

Potrivit pct. 5 și pct. 6 alin. (1), alin. (2) și alin. (3) din Anexa la O.M.F.P. nr. 1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal:

*”5. În cazul în care, după primirea documentației complete înaintate de contribuabil și verificarea datelor din evidența pe plătitori, organul fiscal competent constată existența unor obligații fiscale restante ale contribuabilului care a depus cerere de restituire, sumele solicitate se vor restitui numai după efectuarea compensării acestor obligații bugetare restante.*

*6. (1) În cazul în care suma de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligațiile fiscale restante ale contribuabilului, organul fiscal competent va efectua compensarea până la concurența acestor obligații fiscale, iar diferența rezultată o va restitui acestuia.*

*(2) Pentru restituirea diferenței de sumă rămasă după efectuarea compensării, în condițiile legii, organul fiscal competent va întocmi în 3 exemplare decizia de restituire, conform modelului prezentat în anexa care face parte integrantă din prezenta procedură. Decizia de restituire se aprobă de conducătorul unității fiscale.*

*(3) În baza deciziei de restituire aprobate, organul fiscal competent va întocmi în 3 exemplare nota de restituire”.*

Potrivit prevederilor legale citate mai sus se retine ca accizele pentru produsele returnate în antrepozitele fiscale din România în vederea reciclării, recondiționării sau distrugerii, după caz, accize plătite ca urmare a eliberării pentru consum a acestor produse, pot fi restituite la cererea antrepozitarului autorizat care a eliberat pentru consum produsele respective.

Pentru a beneficia de restituirea accizelor, antrepozitarul autorizat va depune o cerere în acest sens la autoritatea fiscală teritorială unde este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe însoțită de copia documentului de recepție certificat



de reprezentantul autorității vamale teritoriale, adresa prin care se comunică punctul de vedere al autorității vamale teritoriale, în original și în copie, documentul care atestă că accizele au fost plătite de antrepozitul fiscal care solicită restituirea accizelor.

Cererea de restituire se depune la autoritatea fiscală teritorială (ANAF-DGAMC) care o transmite spre soluționare către autoritatea vamală teritorială (ANV-DATV), urmând ca, în urma verificării îndeplinirii condițiilor legale, autoritatea vamală să soluționeze solicitarea de restituire și să comunice decizia de soluționare către organul fiscal teritorial, în vederea restituirii efective a accizelor achitate.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că **SC .X. .X. SA** a depus în data de 19.07.2012 cererea de restituire a accizelor nr..X. înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./19.07.2012 prin care a solicitat restituirea sumei de **.X. lei** reprezentând accize achitate de societate pentru cantitatea de **.X.** țigarete retrase de pe piață, întrucât nu mai îndeplineau condițiile de comercializare.

Din anexele depuse de către societate la contestația formulată reiese faptul că operațiunile de distrugere efectivă a țigaretelor au avut loc în data de 19.09.2012 sub supravegherea autorităților vamale, astfel cum rezultă din Procesul verbal de distrugere nr..X./2/19.09.2012 și a Deciziei nr.X/ANV din 30.08.2012 prin care s-au aprobat distrugerea țigaretelor.

Prin urmare se reține că organul vamal avea obligația de a proceda la **emiterea deciziei** privind restituirea accizelor achitate de societate pentru țigaretetele care au făcut obiectul retragerii de pe piață și distrugerii și transmiterea actelor administrative fiscale emise, către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili în vederea soluționării cererilor de restituire formulate de societate.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*„(1) [...] contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, se admite ca întemeiată contestația formulată de **SC .X. .X. SA** împotriva refuzului nejustificat al Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili de a emite un act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire de la bugetul general consolidat a sumei de **.X. lei** reprezentând accize achitate pentru cantitatea de **.X.** țigarete retrase de pe piață, ca urmare a neemiterii de către autoritatea vamală teritorială a deciziei privind dreptul de restituire a accizei.”*

**2. Referitor la solicitarea SC .X. .X. SA de recunoastere de catre organele de solutionare a contestatiilor, a dreptului sau la restituirea sumelor reprezentand accize la tigari in suma de .X. lei si obligarea Serviciului Rambursari TVA, Restituiri, Compensari din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la restituirea efectiva a accizelor achitate, cauza supusa soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care cererile de restituire a sumelor de la buget nu se află în competența sa materială de soluționare.**

**În fapt**, prin contestația formulată **SC .X. .X. SA** solicita recunoasterea de catre organele de solutionare a contestatiilor, a dreptului sau la restituirea sumelor reprezentand accize la tigari in suma de **.X. lei** si obligarea Serviciului Rambursari TVA, Restituiri, Compensari din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la restituirea efectiva a accizelor achitate.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 209 alin.(1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*”(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

.....  
*c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de cuantum.”*

Potrivit prevederilor din Anexa 1 cap.1 pct.1 – pct.4 din O.M.F.P. nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal,

„1. Sumele care se restituie contribuabililor sunt cele prevăzute la [art. 112](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

2. Restituirea se efectuează la cererea contribuabilului, în termen de 45 de zile de la data depunerii și înregistrării acesteia la organul fiscal căruia îi revine competența de administrare a creanțelor bugetare, potrivit prevederilor [art. 33](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, denumit în continuare organul fiscal competent.

3. (1) Cererea de restituire trebuie să fie depusă în cadrul termenului legal de prescripție a dreptului de a cere restituirea, respectiv în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul la restituire, să cuprindă codul de înregistrare fiscală a contribuabilului, suma și natura creanței solicitate a fi restituită, precum și documentele necesare din care să rezulte că aceasta nu este datorată la buget.

[...]

(3) Pentru accizele a căror scutire la plată, prevăzută de [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, se acordă prin restituirea acestora, se efectuează în conformitate cu procedura de restituire specifică, aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice.

4. (1) După primirea cererii de restituire organul fiscal competent va efectua verificarea acesteia, a documentației anexate și a datelor din evidența pe plătitori.”

Potrivit art.33 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

„ (1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului .X., stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.”

Astfel, se reține că potrivit prevederilor O.M.F.P. nr.1899/2004 pentru aprobarea Procedurii de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, precum și de acordare a dobânzilor convenite contribuabililor pentru sumele restituite sau rambursate cu depășirea termenului legal, competența de soluționare a cererii de restituire a sumelor de la buget aparține organului fiscal de administrare a creanțelor bugetare .

Pentru considerentele arătate, în baza prevederilor legale invocate și în temeiul prevederilor art.209 alin.(3) și art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE**

1. Admiterea contestației formulată de **SC .X. .X. SA**, obligarea Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la emiterea unui act administrativ fiscal de soluționare a cererii contestatarei nr..X./19.07.2012 inregistrata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./19.07.2012 privind restituirea sumei de **.X. lei** reprezentând accize tigarete achitate si obligarea Autoritatii Nationale a Vamilor - Directia de Autorizari si Tarif Vamal sa emita decizia privind dreptul de restituire a accizelor convenite societatii.

2. Constatarea necompetentei materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind soluționarea cererii **SC .X. .X. SA** de recunoastere de catre organele de solutionare a contestatiilor, a dreptului sau la restituirea sumelor reprezentand accize la tigari in suma de **.X. lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**