



## DECIZIA NR.        din        .03.2009

privind modul de solutionare a contestatiei formulata de **Grupul Scolar** din judetul Valcea, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea, asupra contestației formulate de Grupul Scolar înregistrată la aceasta sub numărul .. din **28.01.2009**.

Contestația are ca obiect suma de .. lei stabilită prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 29.12.2008, comunicată petentei la data de **06.01.2009**, conform semnaturii de primire existentă pe actul administrativ existent in copie la dosarul contestatiei, reprezentând:

- ... lei accize ;
- ... lei majorari de întârziere aferente accize .

Contestația este formulata si semnata de reprezentantii legali ai **Grupului Scolar** in termenului legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala și, confirmată cu ștampila Grupului Scolar ...

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 206 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **Grupul Scolar** ... înregistrată sub nr. .. din 03.02.2009 pentru **suma de ... lei** .

**I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:**

**A. Grupul Scolar...** contestă Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 29.12.2008, motivând urmatoarele :

Petenta sustine ca a detinut autorizatii de utilizator final in perioada 2004 - 2006.

Petenta arata ca pentru anu 2007 a facut demersurile necesare obtinerii Autorizatiei de Utilizator Final in luna februarie, depunand in acest sens documentatia necesara la DGFP Valcea care a indrumat-o catre DJAOV Valcea care nu i-a primit documentatia deoarece nu se efectuase transferul competentelor si atributiilor de la DGFP Valcea.

Petenta sustine ca a revenit pe data de 16.10.2007 cu solicitarea privind eliberarea Autorizatiei de Utilizator Final la DGFP Valcea, iar in data de 22.10.2007 a transmis la aceasta unitate consumul de motorina utilizat in perioada 2004 - 2007.

Petenta mentioneaza ca la data de 24.10.2007, DGFP Valcea i-a comunicat in scris ca documentatia necesara eliberarii Autorizatiei de Utilizator Final a fost transmisa la DJAOV Valcea, dar pana la data de 11.12.2007 nu a primit nici un raspuns.

Petenta sustine ca Primaria orasului ... nu o putea sustine financiar pentru achizitionarea motorinei si nu se considera vinovata pentru tergiversarea eliberarii Autorizatiei de Utilizator Final pentru anul 2007.

Avand in vedere aceste aspecte la data de 11.12.2007 a solicitat restituirea accizelor.

Petenta mentioneaza ca la data de 09.01.2008 i-a fost eliberata Autorizatia de Utilizator Final pentru anul 2009 si totodata i-a fost analizata si aprobata cererea de restituire accize.

Petenta arata ca pentru a nu intrerupe procesul de invatamant, la data de 12.02.2008 a fost nevoita sa alimenteze centrala termica de la pompa cu sprijinul Primariei orasului ... aflata in imposibilitatea alocarii fondurilor necesare pentru procurarea motorinei.

#### **B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele:**

Grupul Scolar ... are sediul în Orasul ....

Prin Decizia din data de 29.12.2008 referitoare la obligațiile de plată emisa de DJAOV Valcea și comunicata petentei la data de 06.01.2009, au fost **stabilite obligatii suplimentare în sumă totală de ... lei lei RON** din care :

- ... lei accize ;
- ... lei majorari de întârziere aferente accize.

Stabilirea acestor obligatii se datoreaza faptului ca Grupul Scolar ... din localitatea ... a beneficiat de restituirea accizelor platite , prin acordarea de scutire indirecta pentru suma de ... lei. In urma verificarilor ulterioare s-a constatat ca nu poate beneficia de scutire indirecta pentru achizițiile de combustibil de la SC Petrom- Depozit Craiova, de la SC Petrom- SA - Depozit Rm. Valcea si de la SC Petrom- SA - Depozit Simian din Mehedinti, aceste societati fiind autorizate ca antrepozite fiscale pentru produse accizabile in baza autorizatiilor nr. ...

Pentru consumurile de combustibil aferente nu poate beneficia de scutire indirecta cu restituirea accizelor platite. Suma de ... lei primita si necuvenita, trebuie restituita bugetului general consolidat.

Totodata, Grupul Scolar ... datoreaza majorari de intarziere aferente sumei de 47.584 lei incasata de la bugetul general consolidat.

Temeiul de drept in baza caruia au fost stabilite obligatiile fiscale suplimentare sunt OMEF 420/2007 alin.8 Sectiunea I, Cap.1 < In cazul scutiilor acordate indirect utilizatorilor de produse energetice, in conditiile pct.23.7 din normele metodologice, in scopul prevazut la art. 201 alin.(1) lit.K din Codul Fiscal, achizitionate de la importatori sau operatori economici, *altii decat antrepozitarii autorizati...*>

HG 44/2004, pct.23.7 alin.19 prevede ca " In cazul produselor energetice achizitionate de la importatori sau de la alti operatori economici, scutirea de la plata accizelor se acorda indirect, prin restituire."

#### **II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totala de ... lei, reprezentand accize in suma de ... lei si majorari de întârziere aferente in suma de ... lei, este legal stabilită în sarcina Grupului Scolar ....

**Cauza supusa solutionarii este daca petentul putea beneficia de restituirea accizelor aferente motorinei aprovizionate si consumate in perioada verificata, in conditiile in care aceasta a fost achizitionata de la antrepozitari autorizati.**

**În fapt**, Grupul Scolar ... a detinut autorizatii de utilizator final in perioada 2004 -2006 prin care i s-a permis achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor a motorinei euro NC 2710.19.41 necesara incalzirii unitatii de invatamant.

Pentru anul 2007, Grupul Scolar ... s-a aprovizionat cu motorina de la depozitele SC PETROM SA situate in Rm. Valcea si in localitatea Plaiul Vulcanesti, judetul Dolj, fara a detine autorizatie de utilizator final.

Astfel, **cu factura din / 05.03.2007** a achizitionat de la Petrom SA - Depozit PECO Valcea cantitatea de ... litri motorina pentru care a platit accize in suma de ... lei.

**Cu factura din / 23.03.2007** a achizitionat de la Petrom SA - Depozit PECO Valcea cantitatea de .. litri motorina pentru care a platit accize in suma de ... lei.

**Cu factura din /25.10.2007** a achizitionat de la Petrom SA - Depozit PECO Plaiul Vulcanesti Dolj cantitatea de .. litri motorina pentru care a platit accize in suma de .. lei.

**Cu factura din /13.11.2007** a achizitionat de la Petrom SA - Depozit PECO Plaiul Vulcanesti Dolj cantitatea de .. litri motorina pentru care a platit accize in suma de .. lei.

**Cu factura din /14.12.2007** a achizitionat de la Petrom SA - Depozit PECO Plaiul Vulcanesti Dolj cantitatea de ... litri motorina pentru care a platit accize in suma de .. lei.

La data de ...10.2007, Grupul Scolar ... a solicitat si de la DGFP Valcea cererea si documentatia necesara eliberarii autorizatiei de utilizator final pentru produsul "Motorina EURO" necesar producerii de agent termic la centrala proprie.

La data de ...10.2007, Grupul Scolar ... a completat documentatia necesara eliberarii autorizatiei de utilizator final, depusa initial la data de 17.10.2007, anexand evidenta privind consumul efectiv de "Motorina EURO" pe ultimii 3 ani, respectiv 2004, 2005, 2006.

La data de ...10.2007 DGFP Valcea comunica operatorului economic, ca " [...] In conformitate cu prevederile OMEF nr.487/2007 privind aprobarea masurilor tranzitorii, a etapelor si termenelor de realizare a transferului competentelor si atributiilor privind administrarea accizei catre Autoritatea Nationala a Vamilor, documentatia dumeavoastra [...] prin care solicitati autorizatia de utilizator final pentru produsul Motorina Euro, a fost inaintata pentru solutionare la Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale valcea cu adresa din /23 octombrie 2007."

La aceiasi data, DGFP Valcea a transmis la Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea documentatiile depuse de Grupul Scolar ... in vederea autorizarii ca utilizator final .

La data de ...10.2007 Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea intocmeste Referatul prin care isi da acordul si propune eliberarea autorizatiei de utilizator final pentru produse energetice, pe care il transmite DGFP Valcea cu adresa din /30.10.2007.

La data de ...11.2007, DGFP Valcea returneaza Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea documentatia prin care Grupul Scolar ... a solicitat eliberarea autorizatiei de utilizator final, precum si Referatul ...10.2007 prin care si-a dat acordul si a propus eliberarea autorizatiei de utilizator final pentru produse energetice.

La data de ...12.2007 operatorul economic a solicitat Directiei pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea sprijinul in vederea recuperarii accizelor platite cu ocazia aprovizionarii cu combustibil lichid (motorina EURO 4), necesar functionarii centralei termice poprii.

La aceeasi data, Grupul Scolar .. a de la unitatea fiscala teritoriala in raza careia isi are sediul, respectiv la AFP .., documentatia necesara recuperarii accizelor platite cu ocazia aprovizionarii cu combustibil lichid (motorina EURO 4), necesar functionarii centralei termice poprii.

La data de ...12.2007 Directia Judetena pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea in baza prevederilor Ordinului Circular al Presedintelui ANAF nr.95429/ 07.09.2007 a retransmis documentatia si cererea prin care Grupul Scolar ... a solicitat eliberarea autorizatiei de utilizator final, insotita de Referatul prin care organele vamale si-au dat acordul si propus eliberarea autorizatiei de utilizator final pentru produse energetice .

La data de ...01.2008, DGFP Valcea a emis Autorizatia de Utilizator Final nr.2 prin care i se permite Grupului Scolar ... " [...] achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor in scopul prevazut de Codul fiscal la art. 201, alin.1, lit.k a produsului Motorina

Euro - cod NC 2710.19.41. Autorizatia este valabila incepand cu data de 09 ianuarie 2008 pana la 08 ianuarie 2011” act administrativ ridicat de catre reprezentantii unitatii de invatamant la data de **11.01.2008** potrivit delegatiei nr.107 existenta la dosarul contestatiei.

**Cu factura din /17.01.2008** Grupul Scolar .. a achizitionat de la Petrom SA - Depozit SIMIAN Mehedinti **cantitatea de ... litri motorina pentru care a platit accize in suma de .. lei**, desi aceasta intrase in posesia Autorizatiei de Utilizator Final.

Cu Bonul fiscal din 12.02.2008 a achizitionat produse energetice in regim suspensiv de la plata accizelor de la SC LUKOIL Romania SRL cantitatea de .. litri motorina.

Cu Bonul fiscal din 12.02.2008 a achizitionat produse energetice in regim suspensiv de la plata accizelor de la SC LUKOIL Romania SRL cantitatea de .. litri motorina.

Cu Bonul fiscal din 14.02.2008 a achizitionat produse energetice in regim suspensiv de la plata accizelor de la SC LUKOIL Romania SRL cantitatea de .. litri motorina.

Cu Bonul fiscal din 14.02.2008 a achizitionat produse energetice in regim suspensiv de la plata accizelor de la SC LUKOIL Romania SRL cantitatea de .. litri motorina.

La data de ...02.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Valcea au efectuat o cercetare la fata locului in vederea solutionarii cererii de restituire depusa la AFP si inregistrata la AIF din cadrul DGFP Valcea sub .../ 14.12.2007, incheind in acest sens procesul verbal, decizia de restituire din / 13.02.2008 si nota de restituire din/13.02.2008.

La data de ...02.2008, Grupul Scolar a depus la unitatea fiscala teritoriala in raza careia isi are sediul, respectiv la AFP Horezu, o a doua documentatie necesara recuperarii accizelor platite cu ocazia aprovizionarii cu combustibil lichid (motorina EURO 4), necesar functionarii centralei termice populare.

La data de ...03.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Valcea au efectuat o cercetare la fata locului in vederea solutionarii cererii de restituire inregistrata la AFP si la AIF din cadrul DGFP Valcea sub nr..../.02.2008, incheind in acest sens procesul verbal, decizia de restituire din / 19.03.2008 si nota de restituire din /19.03.2008.

In perioada ...12.2008 - ...12.2008, organele de inspectie din cadrul DJAOV Valcea au procedat la verificarea modului de respectare a legislatiei fiscale in domeniul accizelor incheind raportul de inspectie fiscala din/29.12.2008 in baza caruia au emis decizia de impunere din/29.12.2008 prin care s-a stabilit ca pentru perioada 01.01- 31.12.2007, Grupul Scolar.. nu poate beneficia de regim suspensiv de la plata accizelor, intrucat nu a detinut autorizatie de utilizator final, fapt pentru care acesta datoreaza la aceasta sursa a bugetului general consolidat suma de .. lei reprezentand accesorii restituite prin decizia de restituire.. si nota de restituire.. si decizia de restituire .. si nota de restituire ...

La accizele in suma totala de .. lei au fost calculate majorari de intarziere in suma de .. lei.

Impotriva celor stabilite, reprezentantii Grupului Scolar .. au formulat contestatie la data de 28.01.2009, *sustinand ca nu sunt responsabili pentru tergiversarea in procedura de aliberarea a autorizatiei de utilizator final de care organele abilitate.*

**In drept, potrivit art.201 alin.1 lit.k) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal** “(1)Sunt scutite de la plata accizelor : [...]

*k) orice produs energetic achizitionat direct de la operatori economici producatori, importatori sau distribuitori, utilizat drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilurilor de bătrâni, orfelinatelor si altor institutii de asistenta sociala, institutiilor de învățământ si lacasurilor de cult ; [...]*”

Modalitatea de acordare a scutirii la plata a accizelor este reglementata de pct.23 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

- potrivit pct.23.7. " (1) În situația prevăzută la art. 201 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **scutirea se acordă direct atunci când aprovizionarea se efectuează de la un antrepozit fiscal.** Scutirea se acordă direct și în cazul furnizării gazului natural.

**(2) Scutirea se acordă în baza autorizației de utilizator final** emisă de autoritatea fiscală teritorială la care este înregistrat ca platitor de impozite și taxe beneficiarul scutirii, mai puțin în cazul gazului natural, pentru care nu este obligatorie deținerea acestei autorizații.

[...]

(19) **În cazul produselor energetice achiziționate de la importatori sau de la alți operatori economici, scutirea de la plata accizelor se acordă indirect, prin restituire.**

(20) Pentru restituirea accizelor, beneficiarul scutirii va depune la autoritatea fiscală teritorială cererea de restituire de accize, însoțită de:

- a) copia facturii de achiziție a produselor energetice;
- b) dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea.

(21) Modelul cererii de scutire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice.[...]"

- potrivit pct. 8 din Ordinul MEF nr. 420 / 2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirect." În cazul scutirilor acordate indirect utilizatorilor de produse energetice, în condițiile pct. 23.7 din normele metodologice, în scopul prevăzut la art. 201 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, achiziționate de la importatori sau operatori economici, **alții decât antrepozitarii autorizați**, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la pct. 23.7 alin. (20) din normele metodologice."

*Din prevederile legale sus menționate se reține ca pentru produsele energetice procurate de la antrepozite fiscale, utilizate drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilurilor de bătrâni, orfelinatelor și altor instituții de asistență socială, instituțiilor de învățământ și lacasurilor de cult, acestea beneficiază de **scutire directă de la plata accizelor, în baza autorizației de utilizator final** emisă de autoritatea fiscală teritorială la care sunt înregistrate ca platitor de impozite și taxe.*

***În cazul produselor energetice achiziționate de la operatori economici, alții decât antrepozitarii fiscali, scutirea de la plata accizelor se acordă indirect, prin restituire, în baza unei cereri de restituire de accize, însoțită de copia facturii de achiziție a produselor energetice și dovada cantității utilizate în scopul pentru care este prevăzută scutirea .***

*Din documentele existente la dosarul contestației rezulta că în anul 2007 petentul s-a aprovizionat cu motorină euro de la depozitele SC Petrom SA, autorizate ca antrepozite fiscale, achitând accize în suma de ...,04 lei, întrucât Grupul Școlar ... nu deținea autorizație de utilizator final.*

*Astfel, se reține că petentul nu putea beneficia de scutire directă de la plata accizelor aferente produselor achiziționate în anul 2007, întrucât nu deținea autorizație de utilizator final, acesta comportându-se ca un utilizator de produse energetice la care scutirea de accize se face indirect, prin restituire.*

***DAR**, întrucât aprovizionarea cu produse energetice s-a efectuat de la antrepozite fiscale și nu de la alți operatori economici așa cum se prevede pct.8 din Ordinul MEF 420/2007 privind aprobarea procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, petentului nu i se putea acorda indirect scutire de*

la plata accizelor aferente produselor energetice utilizate drept combustibil pentru incalzirea institutiei de invatamint, prin restituirea acestora.

**In atare situatie, avand in vedere faptul ca in anul 2007, petentul nu a detinut autorizatie de utilizator final si s-a aprovizionat cu produse energetice de la antrepozitari autorizati, in mod corect organele de inspectie din cadrul DJAOV Valcea au stabilit ca Grupul Scolar ... nu poate beneficia de scutire indirecta de la plata accizelor in suma de ... lei, aferente motorinei euro, achizitionata in anul 2007.**

**In ceea ce priveste suma de .. lei reprezentand accize aferente produselor energetice achizitionate cu factura din data 17.01.2008, achitate de petent antrepozitarului fiscal in momentul aprovizionarii, organele de solutionare a contestatiei apreciaza ca in mod eronat Grupul Scolar .. a achitat accizele in cauza in conditiile in care incepand cu data de 09.01.2008 a obtinut autorizatie de utilizator final.**

Practic incepind cu aceasta data, petentul era indreptatit sa beneficieze de scutire directa de la plata accizelor aferente produselor energetice achizitionate, potrivit art.201 alin.1 lit.k) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.23.7 (1) si 23.7(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003, sus enuntate.

In atare situatie, se retine ca la data de 17.01.2008, Grupul Scolar ... cu toate ca era autorizat ca utilizator final, s-a comportat ca un simplu utilizator de produse supuse accizelor armonizate pentru care in conditiile legii se acorda scutire indirecta, fara a respecta insa conditia impusa la pct. 23.7 din normele metodologice, adica aprovizionarea sa se faca de la alti operatori economici, nu de antrepozitari autorizati.

**ASTFEL, se retine ca in mod corect organele de inspectie din cadrul DJAOV Valcea au stabilit ca Grupul Scolar .. nu poate beneficia de scutire indirecta de la plata accizelor in suma de ... lei, aferente motorinei euro, achizitionata cu factura din /17.01.2008 de la un antrepozitar autorizat.**

In acest sens, organele de solutionare apreciaza ca in baza autorizatiei de utilizator final obtinuta la data de 09.01.2008 petentul poate intreprinde demersurile necesare in vederea recuperarii sumei de ... lei accize de la antrepozitarul autorizat, furnizor al motorinei euro achizitionata la data de 17.01.2008, ulterior obtinerii autorizatiei de utilizator final.

**In ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente obligatiei bugetare in suma de ... lei reprezentand accize, art. 119 din O.G. nr. 92/ 2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, precizează : “(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.**

(2) Nu se datoreaza majorari de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Majorarile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6). “

De asemenea, prevederile art. 120 din același act normativ, referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere, stipulează :

**“(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

[...]



(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Potrivit prevederile legale sus menționate, rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat în termenul legal prevăzut de lege, aceștia datorează **totodata și majorări de întârziere, al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadența obligației de plată constând în impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.**

Totodata, având în vedere faptul că majorările și penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" și întrucât potrivit considerentelor reținute anterior, în sarcina petentei s-a stabilit ca legal datorata acciza în sumă totală de ... lei, pe cale de consecință rezultă ca petenta datorează și accesoriile aferente în suma de .... lei .

**In ceea ce privește afirmatia petentei, potrivit careia nu este responsabilă pentru tergiversarea în procedura de eliberare a autorizației de utilizator final de care organele abilitate, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât pe de o parte nu se face dovada ca petenta a depus toate diligentele pentru obținerea autorizației de utilizator final, așa cum se precizează la art. 10 alin.2 din OG92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit căruia "Contribuabilul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților juridice și efective ce îi stau la dispoziție", iar pe de altă parte potrivit art.205 alin.2 coroborat cu cele ale art.209 alin. 3 din același act normativ anterior menționat, petenta era îndreptățită să formuleze contestație în cazul în care se considera lezată de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.**

Mai mult decât atât, faptul că și după emiterea autorizației de utilizator final de către DGFP Valcea, petenta a efectuat aprovizionări de produse energetice fără a se prevala de aceasta, astfel încât să poată beneficia de scutire directă la plata accizei, contrazice susținerea petentei potrivit căreia situația creată se datorează tergiversărilor în emiterea autorizației de utilizator final.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211 și art.216 alin.1și alin.3 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 se :

## **DECIDE**

Respingerea în totalitate a contestației formulată de **Grupul Scolar ..** din județul Valcea ca neîntemeiată pentru suma de ... **lei Ron** din care : ... lei Ron accize și ... lei Ron majorări de întârziere aferente accize .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 zile de la comunicare.