



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17

Sector 5 , .X.,

CP 050741

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA NR. 474 / 2015

privind soluționarea contestației depusă de

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

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor -

Agenția Națională de Administrare Fiscală

sub nr.A_SLP 2209/19.10.2015

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./14.10.2015 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 2209/19.10.2015 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.**, cu sediul social în clădirea .X., având cod de înregistrare fiscală .X. și număr de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului .X..

S.C. .X. S.A. contestă Decizia de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./04.08.2015 emisă în baza Procesului verbal nr..X./01.07.2015 de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin care a fost respinsă la restituire suma de **.X. lei** reprezentând accize motorină.

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, în raport de data comunicării Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X., respectiv **13.08.2015**, conform ștampilei de la registratura societății aplicată pe plicul de expediție a titlului de creanță și de data depunerii contestației la Direcția Generală a Marilor Contribuabili, respectiv **11.09.2015**, așa cum reiese din recipisa de pe plicul cu care a fost transmisă contestația, aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestațiilor societatea regăsindu-se la poziția .X. din Anexa 1 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili pe anul 2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A.**

I.S.C. .X. S.A. contestă Decizia de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./04.08.2015 emisă în baza Procesului verbal nr..X./01.07.2015 de către organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, precizând următoarele:

Prin contestația formulată împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./01.07.2015 societatea precizează că aceasta a fost emisă ca urmare a Cererii de restituire a accizelor nr. .X./15.01.2009 depusă de S.C. .X. S.A., în prezent **S.C. .X. S.A.**, la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./15.01.2009 pentru suma de .X. lei reprezentând accize aferente unei cantități de 3.345 litri motorină Euro Diesel din stația de distribuție nr..X..

S.C. .X. S.A. deținea la data de 22.12.2008 în stația de distribuție nr..X. cantitatea de 3.345 litri motorină Euro Diesel la care au fost constatate modificări ale parametrilor, în sensul că nu mai corespundea din punct de vedere al standardului necesar comercializării către clienți, fiind transferată în antrepozitul fiscal de producție .X. în vederea reprocesării.

Contestatoarea afirmă că potrivit prevederilor art.192 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare la data depunerii cererii de restituire, pentru produsele existente în cadrul stației de distribuție acciza a devenit exigibilă la momentul eliberării în consum, respectiv la data livrării din antrepozitul fiscal de depozitare SCLP .X. către stația de distribuție nr..X. aparținând **S.C. .X. S.A.**, accize care au fost achitate conform prevederilor legale la bugetul de stat în data de 26.01.2009 cu ordinul de plată nr..X..

Societatea arată că potrivit art.192¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.18¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii

nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art.11 din Directiva Consiliului Europei 2008/118 (CE) din 16 decembrie 2008 reglementează posibilitatea restituirii accizelor produselor eliberate în consum la solicitarea contribuabilului de către autoritățile competente din statele membre unde produsele au fost eliberate în consum, în situațiile prevăzute de statele membre.

S.C. .X. S.A. susține că în mod nelegal organele de inspecție fiscală au considerat că produsul motorină Euro Diesel “neconform” nu se încadrează în categoriile de produse energetice contaminate sau combinate accidental, fiindcă trebuie să se facă aplicarea atât a prevederilor legale în vigoare la momentul 2009 dar și de voința legiuitorului în ceea ce privește încasarea accizei aferentă consumului efectiv.

Astfel, societatea susține că potrivit art.200 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, acciza este o taxă care se percepe o singură dată și doar în cazul consumului produsului accizabil, or, în cazul de față, produsul nu a fost consumat după momentul eliberării în consum, acesta fiind returnat într-un antrepozit fiscal de producție în vederea reciclării.

De asemenea, contestatoarea consideră că pentru produsele eliberate în consum însă neconsumate efectiv deoarece au fost returnate în antrepozite fiscale de producție în vederea reciclării, acciza plătită poate beneficia de restituire fără limitări la anumite categorii de produse returnate(contaminate sau combinate artificial), cu atât mai mult cu cât după reprocesare acestea se introduc din nou în circuitul economic, moment în care intervine din nou eliberarea pentru consum și plata accizelor aferente, ceea ce ar conduce la o dublă impunere.

S.C. .X. S.A. invocă în susținerea contestației art.400 alin. (1) și alin.(4) din Codul fiscal care urmează a intra în vigoare la 1 ianuarie 2016, în sensul că rezultă fără putință de tăgadă că inclusiv pentru produsele energetice necorespunzătoare sau degradate calitativ, nu doar pentru cele contaminate sau combinate în mod accidental, returnate în antrepozitul fiscal pentru reciclare, accizele plătite la bugetul de stat pot fi restituite la solicitarea operatorului economic.

În ceea ce privește îndeplinirea dispozițiilor pct.18¹ alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, societatea precizează că a depus la Autoritatea Națională a Vămilelor o cerere cu nr.X./15.01.2009, înregistrată sub nr.X./15.01.2009 referitoare la descrierea situației și intenția de a solicita restituirea accizelor aferente cantității de produs ce urma să fie returnată în antrepozitul fiscal în vederea reprocesării.

Totodată, contestatoarea menționează că a înștiințat prin adresa nr. .X./16.01.2009 autoritatea vamală teritorială din raza de

activitate a antrepozitului fiscal de producție, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., iar în data de 20.01.2009 recepția cantității de 3.345 litri motorină Euro Diesel 5 în antrepozitul fiscal de producție .X. a fost verificat de un reprezentant al autorității vamale, încheindu-se Nota de constatare din aceeași dată, iar avizul de însoțire a produsului a fost de asemenea vizat de reprezentantul vamal.

Mai mult, societatea arată că la verificarea anterioară echipa de inspecție fiscală nu a reținut în Procesul verbal nr..X./2013 neîndeplinirea condițiilor prevăzute la pct.18¹ alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, contestatoarea susține că, poate beneficia de restituirea accizelor întrucât produsul a fost returnat de antrepozitul fiscal în vederea reprocesării din cauza faptului că anumiți parametri au fost afectați, fapt ce rezultă și din buletinul de analiză nr..X.-09.01.06 emis de .X. SA în care se menționează că în produsul energetic se regăsea apă mai mult decât limita admisă și depuneri de culoarea maro.

Prin urmare, societatea solicită anularea Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./04.08.2015 prin care a fost respinsă la restituire accize motorină în sumă de .X. lei.

II.Prin Procesul verbal nr..X./01.07.2015, care a stat la baza emiterii Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./04.08.2015, contestată, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au constatat următoarele:

Prin Decizia nr..X./30.05.2014 privind soluționarea contestației depusă de **S.C. .X. S.A.** s-a decis desființarea Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./08.07.2013 pentru suma de .X. lei reprezentând accize motorină emisă în baza Procesului verbal nr..X./05.07.2013, urmând ca organele competente să reanalizeze cererea de restituire și documentele prezentate de societate.

Prin adresa înregistrată la **S.C. .X. S.A.** sub nr..X./11.03.2015 echipa de inspecție fiscală a solicitat documentele justificative referitoare la Cererea de restituire de accize nr. .X./15.01.2009, înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./15.01.2009 și a procedat la reanalizarea acestora.

Organele fiscale au constatat din documentele anexate Cererii de restituire de accize nr. .X./15.01.2009 că societatea solicită restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize motorină Euro Diesel aferentă unei cantități de 3.345 litri de la stația de distribuție nr..X. care este neconformă și nu corespunde din punct de vedere al calității cu cerințele clienților.

În vederea stabilirii situației de fapt echipa de control, în baza dispozițiilor pct.18¹ alin.(3) și alin.(4) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, a analizat:

- Nota justificativă privind cauzele și cantitățile de produse accizabile care fac obiectul returului în antrepozitul fiscal de producție în care se precizează că în urma reclamațiilor clienților produsul Euro Diesel 5 este neconform și cantitatea de 3.345 litri va fi transferată către Rafinăria .X. pentru a fi reprocessată

- buletinul de analiză al produsului nr..X.-09.01.06 eliberat de .X. SA în care se menționează că eșantionul din produsul motorină Euro Diesel 5 nu se încadrează în SREN 590/2004 în ceea ce privește conținutul de apă și punctul de inflamabilitate și prezintă depuneri de culoare maro care nu se omogenizează cu produsul

- documentul care atestă că accizele au fost plătite de antrepozitul fiscal.

În urma analizei documentelor prezentate de societate organele de inspecție fiscală au constatat că acestea nu sunt vizate de autoritatea vamală teritorială în conformitate cu pct.18¹ alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

Având în vedere aspectele analizate și prevederile art.192¹ alin.(1) din Codul fiscal și pct.18¹ alin.(3) din Normele metodologice la Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au stabilit că solicitarea **S.C. .X. S.A.** de a se restitui accizele plătite pentru un produs depreciat calitativ, în speță neconform, nu se încadrează în categoriile menționate de Codul fiscal ca fiind produse energetice, contaminate sau combinate în mod accidental, produsul motorină Euro Diesel 5 neîncadrându-se în niciuna dintre cele două situații.

În consecință, organele fiscale au stabilit că societatea nu îndeplinește criteriile legale prevăzute de art.192¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și de dispozițiile pct.18¹ alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice la Codul fiscal pentru a beneficia de restituirea accizelor în sumă de .X. lei aferentă cantității de 3.345 litri motorină Euro Diesel 5.

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

Referitor la accizele în sumă de .X. lei aferente cantității de 3.345 litri motorină Euro Diesel 5, cauza supusă soluționării este dacă societatea poate beneficia de restituirea de accize în condițiile în care documentele prezentate de contestatoare pentru a justifica solicitarea restituirii de accize nu poartă viza autorității vamale teritoriale conform prevederilor legale.

În fapt, S.C. .X. S.A. a depus Cererea de restituire de accize nr..X./15.01.2009 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./15.01.2009 prin care a solicitat restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de 3.345 litri motorină Euro Diesel 5.

Prin cererea de restituire S.C. .X. S.A. susține că accizele solicitate la restituire sunt aferente unei cantități de 3.345 litri motorină Euro Diesel 5 din stația de distribuție nr..X. care în urma reclamațiilor clienților s-a constatat că este neconformă și nu corespunde din punct de vedere al calității cu cerințele cumpărătorilor, motorina fiind transmisă în antrepozitul fiscal de producție în vederea prelucrării.

În susținerea celor afirmate prin cererea de restituire depusă la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili societatea a anexat următoarele documente: memoriu justificativ, buletin de analiză al produsului neconform, avizul de însoțire al mărfii de la antrepozitul fiscal de depozitare, cantitatea recepționată în stația de distribuție a produsului care face obiectul avizului de la antrepozitul fiscal de depozitare, avizul de însoțire a mărfii din antrepozitul fiscal de producție în antrepozitul fiscal de depozitare și ordin de plată.

În urma analizării și verificării documentelor, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au stabilit că societatea a solicitat accizele plătite pentru un produs depreciat calitativ, în speță neconform, care nu se încadrează în categoriile menționate de Codul fiscal, respectiv produse energetice contaminate sau combinate în mod accidental.

Astfel, prin Decizia de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./04.08.2015 emisă în baza Procesului verbal nr..X./01.07.2015 organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de 3.345 litri motorină Euro Diesel 5, pe motiv că situația de fapt nu se încadrează în prevederile art.192¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și

completările ulterioare, iar documentele anexate la cererea de restituire nu sunt vizate de autoritatea vamală teritorială.

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

"ART. 192¹

Restituiri de accize

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

(3) Acciza restituită nu poate depăși suma efectiv plătită.",
și pct.18¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal în care se menționează:

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

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

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

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

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

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

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

Din prevederile legale mai sus menționate, se reține că accizele plătite ca urmare a eliberării în consum a produselor returnate în antrepozitele fiscale de producție în vederea reciclării, recondiționării sau distrugerii, pot fi restituite la cererea antrepozitarului autorizat care a eliberat pentru consum produsele respective. În vederea restituirii accizelor, antrepozitarul autorizat va depune o cerere de restituire la

autoritatea fiscală teritorială unde este înregistrat ca plătitor de impozite și taxe, înainte ca produsele accizabile să fie returnate în antrepozitul fiscal de producție, însoțită de o notă justificativă privind cauzele și cantitățile de produse accizabile care fac obiectul returului în antrepozitul fiscal de producție, documentele care justifică faptul că produsele respective au fost realizate de antrepozitul fiscal de producție și documentul care atestă că accizele au fost plătite de antrepozitul fiscal care solicită restituirea accizelor, vizate de autoritatea vamală teritorială .

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că societatea a depus la organul fiscal unde este înregistrată ca plătitor de impozite și taxe, respectiv Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Cererea de restituire de accize nr. .X./15.01.2009 însoțită de următoarele documente:

-Memoriu justificativ a cauzei și cantităților de produse contaminate la stația .X. nr..X./12.01.2009 în care se precizează că *"În data de 22.12.2008, în stația .X., județul .X., situată pe .X., în urma reclamațiilor mai multor clienți și probelor de laborator luate, s-a constatat că produsul Euro Diesel 5 este neconform. Cantitatea de produs neconform Euro Diesel 5 este de 3.345 litri. Produsul neconform va fi transferat către Rafinăria .X., pentru a fi reprocesată."*

-Certificat de calitate nr..X.-09.01.06 emis de .X. S.A. în care se concluzionează că *"Eșantionul încercat nu se încadrează în SR EN 590/2004 la următorii parametri încercați: conținut de apă și punct de inflamabilitate. Eșantionul încercat prezintă depuneri de culoare maro pe fundul vasului, care nu se omogenizează cu produsul, depunându-se imediat."*

-aviz de însoțire a mărfii din antrepozitul fiscal de producție în antrepozitul fiscal de depozitare,

-aviz de însoțire a mărfii de la antrepozitul fiscal de depozitare, SCLPP .X. la stația de distribuție .X.,

-cantitatea recepționată în stația de distribuție a produsului care face obiectul avizului de la antrepozitul fiscal de depozitare, SCLPP .X. la stația de distribuție .X.,

-ordin de plată nr. .X./26.01.2009.

Din analiza documentelor menționate mai sus, se reține că Memoriul justificativ a cauzei și cantităților de produse contaminate la stația .X. nr..X./12.01.2009, avizul de însoțire a mărfii din antrepozitul fiscal de producție în antrepozitul fiscal de depozitare și ordinul de plată nr..X./26.01.2009 care atestă plata accizelor, nu au viza autorității vamale teritoriale conform prevederilor pct.18¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Se reține că viza autorităților vamale teritoriale pe documentele care însoțesc cererea de restituire de accize este o condiție obligatorie prevăzută de actele normative care reglementează modalitatea de acordare a restituirii de accize pentru produsele energetice returnate în antrepozitul fiscal în vederea reciclării, recondiționării sau distrugerii, iar în condițiile nerespectării acesteia societatea nu poate beneficia de restituirea de accize aferente cantității de 3.345 litri Euro Diesel 5 solicitată prin Cererea de restituire de accize nr. .X./15.01.2009.

Astfel, pentru un operator economic diligent care stăpânește domeniul de activitate pe care îl desfășoară, vizarea la organele vamale teritoriale a documentelor cerute de lege pentru justificarea restituirii de accize constituie o veritabilă cerință și condiție expres prevăzută de lege, iar în lipsa vizei pe documentele prevăzute de lege cererea de restituire nu poate fi admisă.

Soluția este în deplină concordanță cu textele normative în vigoare în perioada verificată care au instituit ca nota justificativă privind cauzele și cantitățile de produse accizabile care fac obiectul returului în antrepozitul fiscal de producție, documentele care justifică faptul că produsele respective au fost realizate de antrepozitul fiscal de producție și documentul care atestă că accizele au fost plătite de antrepozitul fiscal care solicită restituirea accizelor să fie vizate de autoritatea vamală teritorială.

Prin urmare, având în vedere că societatea nu îndeplinește condițiile de restituire a accizelor prevăzute la art.192¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.18¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care reglementează acordarea restituirii de accize, în mod legal organele de fiscale au respins la restituire accize în sumă de .X. lei prin Decizia de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./04.08.2015.

Referitor la invocarea de către societate a dispozițiilor art.11 din Directiva Consiliului Europei 2008/118 (CE) din 16 decembrie 2008 precizând că aceasta prevede posibilitatea restituirii accizelor produselor eliberate în consum la solicitarea contribuabilului de către autoritățile competente, se reține că într-adevăr la SECȚIUNEA 2 "*Restituirea și remiterea*" art.11 prevede dreptul contribuabililor de a solicita restituirea accizelor care au fost eliberate în consum, dar și dreptul autorităților competente din statele membre ale Uniunii Europene de a stabili condițiile de restituire a accizelor în scopul de a preveni orice formă posibilă de evaziune sau abuz.

Referitor la susținerea contestației potrivit căreia recepția cantității de 3.345 litri motorină Euro Diesel 5 în antrepozitul fiscal de producție .X. a fost verificată de un reprezentant al autorității vamale, încheindu-se Nota de constatare și avizul de însoțire a produsului acestea fiind vizate de reprezentantul vamal, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât așa cum s-a reținut mai sus toate documentele prevăzute la pct.18¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, trebuiau să poarte viza autorităților vamale teritoriale.

Referitor la afirmația contestației potrivit căreia la verificarea anterioară echipa de inspecție fiscală nu a constatat prin Procesul verbal nr..X./2013 neîndeplinirea condițiilor prevăzute la pct.18¹ alin.(3) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aceasta nu poate fi reținută având în vedere faptul că prin Decizia nr..X./30.05.2014 privind soluționarea contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./08.07.2013 și Procesului verbal nr..X./2013 au fost desființate actele administrativ fiscale contestate, organul de soluționare dispunând refacerea controlului pentru a stabili cu claritate dacă situația se încadrează întocmai în prevederile art.192¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și dispozițiilor pct.18¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, având în vedere că normele sunt date pentru interpretarea și explicitarea legii, fac corp comun cu aceasta și sunt de imediată și obligatorie aplicare de către organele de inspecție fiscală.

În ceea ce privește invocarea societății a dispozițiilor art.400 alin.(1) și alin.(4) din Codul fiscal care urmează a intra în vigoare la 1 ianuarie 2016, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere principiul neretroactivității consacrat de art.1 din Codul civil de la 1864 iar, ulterior, preluat în cuprinsul art.6 alin. (1) din noul Cod civil, potrivit căruia “(...) *Aceasta nu are putere retroactivă.*”

Totodată, trebuie reținut faptul că principiul neretroactivității a devenit, prin inserarea în Constituția României din 1991 a art.15 alin. (2), potrivit căruia “*Legea dispune numai pentru viitor, cu excepția legii penale sau contravenționale mai favorabile*”, un principiu constituțional.

Astfel, neretroactivitatea legii, ca principiu constituțional,

este obligatorie, pentru toate ramurile de drept, fără excepție, nu numai pentru acelea care îl prevăd explicit. În afara excepției stabilite prin Constituție, care privește legea penală sau contravențională mai favorabilă, nicio altă excepție nu poate aduce limitări acestui principiu constituțional, iar acele prevederi contrarii trebuie a fi considerate neconstituționale și atacate pe căile controlului de neconstituționalitate.

Așa cum se reține în literatura juridică, principiul neretroactivității legii civile constă în aceea că legea civilă se aplică numai situațiilor juridice care iau naștere după intrarea ei în vigoare, aplicându-se doar pentru viitor, nu și pentru trecut.

Prin urmare, dispozițiilor art.400 alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal vor intra în vigoare la 1 ianuarie 2016 și vor fi aplicabile după aceasta dată.

În consecință, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmând a se respinge contestația formulată de **S.C. .X. S.A.** împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./04.08.2015 emisă în baza Procesului verbal nr..X./01.07.2015 de către organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru accize în sumă de .X. lei.

Pentru considerentele mai sus arătate, în temeiul prevederilor actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza art.216 alin.(1) coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.A.** împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr..X./04.08.2015 emisă în baza Procesului verbal nr..X./01.07.2015 de către organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru accize la motorină în sumă de .X. lei.

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

DIRECTOR GENERAL .X.