



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 @ mfinanșe.ro

Decizia nr.140/2014

privind soluționarea contestațiilor depuse de SC .X. SA, înregistrate la
Agenția Națională de Administrare Fiscală- Direcția generală de
soluționare a contestațiilor sub nr. 909057/09.12.2009 și reînregistrată
sub nr.920493/03.04.2014

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția
.X. din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin adresa
nr..X.X/2014, înregistrată la Direcția generală de soluționare a
contestațiilor sub nr.920493/03.04.2014 cu privire la Decizia Curții de
Apel .X. nr..X./2012, pronunțată în dosarul .X., prin care s-a admis în
parte acțiunea formulată de SC .X. SA, cu privire la cererea de
restituire accize nr..X./2008 aferente motorinei utilizată în perioada
10.05.2007 – 30.09.2007 și s-a dispus reanalizarea pe fond a
contestației cu privire la cererea de restituire accize corespunzătoare
motorinei consumate în perioada 10.05 – 30.09.2007.

Prin cererea înregistrată sub nr..X. la Tribunalul .X., societatea a
chemat în judecată Agenția Națională de Administrare Fiscală și
Autoritatea Națională .X., solicitînd anularea deciziei de restituirea a
accizelor nr..X./2009 emisă de Agenția Națională de Administrare
Fiscală și a procesului verbal de control .X./2009 prin care i-a fost
respinsă restituirea accizei în sumă de .X. lei.

Prin sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X.,
Secția Contencios Administrativ și Fiscal a fost admisă acțiunea și s-a
dispus anularea deciziei de restituire a accizelor nr..X./2009 emisă de
Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală .X. și a
procesului verbal nr..X./2009 întocmit de Autoritatea Națională .X. –
Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

Impotriva sentinței civile .X./2011 ANAF a formulat recurs. Prin decizia Curții de Apel .X. nr..X./2012 irevocabilă instanța a admis în parte acțiunea formulată de SC .X. SA, a dispus anularea deciziei nr..X./2009 emisă de ANAF – Direcția Generală .X. și în parte a Deciziei nr..X./2011 emisă de ANAF – Direcția generală de soluționare a contestațiilor, numai cu privire la respingerea cererii de restituire accize nr..X./2008 pentru perioada 10.05 – 30.09.2007 și a dispus reanalizarea pe fond a contestației cu privire la cererea de restituire accize pentru perioada 10.05 – 30.09.2007.

De asemenea, se reține că prin Decizia de restituire a accizelor nr..X./2009 încheiată de reprezentanții Direcției Generale .X. în baza procesului verbal nr..X./2009 încheiat de reprezentanții DRAOV .X. au fost respinse la restituire accize în sumă totală de .X. lei aferente cantității de .X. kg. motorină utilizată la testarea motoarelor la navele comandă .X., în perioada 10.05.2007 – 24.12.2007.

Societatea a formulat contestație împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr..X./2009 care a fost soluționată prin decizia nr..X./2011 dispunându-se desființarea deciziei de restituire a accizelor contestate urmînd ca organele competente să procedeze la reanalizarea cauzei în funcție de cele precizate în decizie și în conformitate cu prevederile incidente în perioada verificată.

Având în vedere cele reținute mai sus ANAF prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor va reanaliza pe fond contestația formulată de SC .X. SA împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr..X./2009 încheiată de reprezentanții Direcției Generale .X. în baza procesului verbal nr..X./2009 încheiat de reprezentanții DRAOV .X. pentru suma totală .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg. motorină utilizată la testarea motoarelor la navele comandă .X., în perioada 10.05.2007 – 30.09.2007.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr..X./2009 emisă de Direcția Generală .X. urmare a încheierii de către Autoritatea Națională .X. – Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a Procesului – verbal nr. .X./2009, societatea solicită admiterea contestației, anularea deciziei contestată și restituirea sumei totale de .X. lei reprezentând accize pentru următoarele motive:

Societatea arată ca Decizia de restituire a accizelor nr. .X./2009 vizează cererea de restituire a accizelor nr. .X./2008, aferentă cantității de .X. kg motorină, utilizată la testarea motoarelor la navele comanda .X. în perioada 10.05.2007-24.12.2007.

Referitor la constatarea organelor de control cu privire la neconcordanța dintre cantitatea de motorină din cererea de restituire și

cea rezultată din cererile de achiziție, societatea arată ca motorina înscrisă în cererea de restituire de .X. kg. motorină și cantitatea rezultată din cererea de achiziție nr..X./2007 de .X. kg. motorină raportat la cantitatea achiziționată de .X. kg. motorină nu justifică refuzul întregii valori a accizei aferente, solicitate la restituire.

Totodată, referitor la constatarea organelor vamale ca nu poate face dovada consumului real de combustibil datorat lipsei documentelor din care să rezulte realizarea efectivă a operațiunilor de producție, dezvoltare, testare și mentenanță a vapoarelor, societatea considera că pct. 23.4 alin.(4), lit. c) din H.G. nr. 44/2004 este de strictă interpretare, referindu-se exclusiv la operațiunile de dragare (aspect ce rezultă din sintagma "*constând în copia documentului care atestă realizarea operațiunilor de dragare*").

Societatea considera ca materialul probator prezentat, respectiv facturile de achiziție motorina, dovada plății accizelor către furnizor, contractul de construcție navă și declarațiile vamale de export pentru comenzile din cererea de restituire, planul/specificația tehnică referitoare la numărul de motoare și diesel generatoare necesare pe fiecare comandă, notele de intrare recepție, bonurile de consum, fișele de consum care atestă consumul de motorină pe fiecare comandă, Anexa privind cantitatea de motorină folosită la testarea motoarelor ce echipează navele în construcție, Protocolul de livrare - acceptare a navei ce atestă faptul că nava a fost livrată în condițiile specificate în contract - specificație tehnică ce include în sarcina constructorului efectuarea probelor de cheu și de mare, precum și certificatele provizorii pentru efectuarea acestor testări, emise de Autoritatea .X. sunt suficiente și respectă dispozițiile legale în vigoare.

Societatea arată că în evidențele contabile combustibilii sunt incluși la materiale consumabile, iar Ordinul M.E.F. nr. 2374/2007 privind modificarea și completarea Ordinului M.E.F. nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene nu impune o documentație suplimentară, iar motorina se recepționează și se depozitează pe nava în construcție, unde se și consumă, operațiune justificată prin documentele contabile prevăzute de legislația în materie: NIR, factură și bonuri de consum.

Referitor la faptul că nu există o evidență clară a consumului de motorină, societatea susține că s-a uzat de dreptul de restituire a accizei numai după livrarea navei, și nu trimestrial, pentru a avea o situație clară privind consumul corespunzător fiecărei nave, consum evidențiat de bonurile de consum și restituire care au fost prezentate fiecărei comenzi și facturi de achiziție.

Cu privire la norma legală prevăzută la pct. 23.4 alin. (3) din H.G. nr. 44/2004 se arată că este o normă dispozitivă, și nu imperativă , trebuind adaptată la situația de fapt, care implică flexibilitate în aprecierea probatoriului administrat, respectând legislația în vigoare ce

nu conține prevederi exprese cu privire la alte documente decât cele prezentate.

În ceea ce privește calculul matematic al accizei, prin adresa nr. .X./2009 petenta și-a exprimat punctul de vedere asupra procesului verbal de control, arătând că a procedat astfel: s-a calculat valoarea unitară a accizei pentru fiecare factură, prin împărțirea cantității de motorină achiziționată la valoarea accizei corespunzătoare acestei cantități, iar valoarea obținută s-a înmulțit cu cantitatea de motorină consumată la testare conform fișei de consum, rezultând valoarea ce a fost trecută în cererea de restituire.

II. Prin Procesul-verbal nr. .X./2009 încheiat de reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., care a stat la baza întocmirii Deciziei de restituire a accizelor nr..X./2009 emisă de Direcția Generală .X., s-a efectuat verificarea respectării prevederilor art. 201, 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 nr. .X./2008 înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr. .X./2008 depusa pentru cantitatea de motorina de .X. kg utilizata la testarea motoarelor la navele comanda .X. in perioada 10.05.2007-24.12.2007, cuantumul accizei fiind de .X. lei.

Direcția Generală .X. a emis decizia de restituire accize în conformitate cu prevederile Cap. 1, Sețiunea a 2-a, lit. C, pct. 5 din Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, aprobată prin Ordinul M.E.F. nr. 420/08.06.2007.

Prin procesul verbal nr. .X./2009, completările și punctele de vedere transmise ulterior încheierii actului de control, reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., au constatat referitor la cererea de restituire a accizelor aferentă cantității de motorină utilizată în producție, următoarele:

- nu s-a respectat modul de completare a cererii de restituire accize in sensul ca trebuia sa se mentioneze prima zi a lunii de inceput a utilizarii si ultima zi a lunii de sfarsit;
- nu s-a respectat perioada pentru care se solicită restituirea, respectiv trimestrul;
- in unele cazuri, nu există concordanță între cantitatea de motorina din cererea de restituire și cea rezultată din fisele de consum;

În ceea ce privește documentele care justifică utilizarea cantității de motorină, organele de control atât în cuprinsul Procesul verbal de control nr. .X./2009, cât și în completările aduse prin adresele nr. .X./2009, respectiv nr. .X./2009 și nr. .X./2009, fac următoarele precizări:

-Fișele de consum combustibil, sunt întocmite pentru fiecare navă aflată în producție, însă, deși centralizează orele de funcționare la sfârșitul perioadei de construcție a navei pentru fiecare motor al navei, nu este relevantă pentru justificarea consumului deoarece nu are în susținere documente din care să rezulte realizarea efectivă a operațiunilor de producție, dezvoltare, testare și mentenanță a vapoarelor (informații referitoare la data realizării testelor, orelor de funcționare, etc.).

Organele de control consideră că societatea nu înregistrează în aceste condiții consumul real de motorină la nivel de trimestru, consum care ar trebui preluat în formularul "Cerere de restituire de accize".

De asemenea, organele vamale au constatat că la sfârșitul perioadei pentru care se solicită restituirea accizei societatea nu efectuează regularizarea consumului real de motorină prin înregistrarea acestuia în baza fișelor de consum, fișele de consum nu sunt înregistrate și nu pot avea astfel calitatea de document justificativ și de asemenea, au data de întocmire în afara perioadei pentru care se solicită restituirea.

- Bonurile de consum sunt întocmite la momentul în care motorina achiziționată este încărcată pe nave, înregistrând în baza acestora cheltuiala aferentă în debitul contului .X. - cheltuieli privind combustibilii -, concomitent cu înregistrarea cantitativ și valoric pe creditul contului .X.- combustibili- a cantității ieșite din gestiune.

- Societatea întocmește NIR-uri la momentul recepției motorinei achiziționate în gestiunea societății denumită magazie și nu la recepția acesteia pe navele aflate în lucru.

- Societatea nu a prezentat organelor de control alte documente de evidență întocmite ca urmare a realizării efective a testării navelor (probe de cheu, probe de mare) și nici documente de evidență din care să rezulte modul de gestionare și utilizare a motorinei pe nave aferente perioadei și scopului pentru care se solicită restituirea accizei.

Pe baza constatărilor și propunerilor organelor de control vamal a fost emisă decizia de restituire a accizelor nr..X./2009, prin care s-a stabilit că petenta nu face dovada utilizării cantității de motorină în perioada și în scopul pentru care solicită restituirea accizei, invocându-se în drept, prevederile pct. 23.4, alin. (4), lit. a) și c) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, drept pentru care a fost respinsă de la restituire suma de .X. lei reprezentând accize din care suma de .X. lei reprezentând accize constituie obiectul contestației.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele

normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentand accize respinse la restituire, **cauza supusa solutionarii este daca, societatea contestatoare, pentru a putea beneficia de restituirea accizelor aferente motorinei utilizata pentru testarea motoarelor navelor, avea obligatia sa respecte cumulativ conditiile prevazute de legiuitor in vederea acordarii acestei scutiri indirecte.**

In fapt, prin procesul-verbal nr. .X./2009 încheiat de reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., Serviciul .X. care a stat la baza întocmirii deciziei de restituire a accizelor nr. .X./2009 emisă de Direcția Generală .X., s-a efectuat verificarea respectării prevederilor art. 201, alin. (1), lit. f) din Codul fiscal, în vederea restituirii accizelor pentru achizițiile de motorină efectuate de SC .X. SA, în regim de scutire indirectă, în baza cererii de restituire nr. .X./2008 înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr. .X./2008 depusa pentru cantitatea de motorina de .X. kg utilizata la testarea motoarelor la navele comanda .X. in perioada .X./2007, cuantumul accizei fiind de .X. lei.

SC .X. SA a înaintat odata cu cererea de restituire a accizelor si copii după facturile de achiziție motorină, ordinele de plată a accizelor, fișele de consum motorină la navă, fișele tehnice ale motoarelor.

Prin procesul verbal de control nr. .X./2009 care a stat la baza întocmirii deciziei de restituire a accizelor emisă de Direcția Generală .X., cât și potrivit completărilor aduse prin adresele nr. .X./2009, respectiv nr. .X./2009 și nr. .X./2009, organele vamale au respins la restituire suma totala de .X. lei reprezentand accize cu motivarea ca nu s-a respectat termenul de depunere a cererilor de restituire de accize și a perioadei pentru care s-a solicitat restituirea, fișele consum combustibil nu au în susținere documente din care să rezulte realizarea efectivă a operațiunilor de producție, dezvoltare, testare și mentenanță a vapoarelor, petenta nefacand dovada utilizării cantităților de motorină în perioada și în scopul pentru care solicită restituirea accize.

Având în vedere soluția dispusă de instanță prin Decizia nr..X./2012 irevocabilă și pe baza documentelor înaintate de Direcția Generală .X. cu adresa nr..X./2014 se reține că motorina utilizată de SC .X. SA în perioada 10.05 – 30.09.2007 este de .X. kg. iar acciza aferentă este în sumă de .X. lei.

În drept, art. 201 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile 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. 23.4 din Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

23.4. (1) În situațiile prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. f) și g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, scutirea se acorda indirect, cu condiția ca aprovizionarea să se efectueze de la un antrepozit fiscal.

(2) Înainte de fiecare achiziție de combustibil pentru motor în regim de scutire, utilizatorul va face o cerere la autoritatea fiscală teritorială în raza căreia își desfășoară activitatea. Cererea va fi însoțită de un memoriu în care va fi descrisă operațiunea pentru care este necesar consumul de combustibil pentru motor și se vor menționa: perioada de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de funcționare ale motoarelor și ale instalațiilor de dragare și consumul normat de combustibil pentru motor.

(3) Trimestrial, operatorii economici pot solicita compensarea/restituirea accizelor potrivit prevederilor Codului de procedura fiscală.

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

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

b) dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plata 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.

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

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

De asemenea, Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, prevede:

“3. [...]

Pentru cazurile prevăzute la pct. 7 alin. (1) din prezenta secțiune, cererea de restituire se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.”

Astfel, prevederile legale invocate reglementeaza 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.

Se retine ca pentru a beneficia de restituirea accizelor aferente cantitatilor de motorina utilizata in domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor, societatea era obligata sa depuna cererea de restituire inlauntrul termenului prevazut de Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, astfel:

-pentru motorina consumata in trimestrul I, cererea poate fi depusa pana la data de 25.04;

-pentru motorina consumata in trimestrul II, cererea poate fi depusa pana la data de 25.07;

-pentru motorina consumata in trimestrul III, cererea poate fi depusa pana la data de 25.10;

-pentru motorina consumata in trimestrul IV, cererea poate fi depusa pana la data de 25.01 a anului urmator;

Depunerea cererii de restituire la organul fiscal competent in afara acestui termen echivaleaza cu nerespectarea uneia dintre conditiile sub care a fost prevazuta restituirea de accize aferente cantitatilor de motorina utilizata in domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor motiv pentru care operatorul economic nu mai poate pretinde organului fiscal restituirea accizelor.

O alta interpretare a acestei proceduri ar goli de continut prevederile Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, care prevede imperativ ca cererea de restituire accize sa fie depusa trimestrial, pana la o data limita.

Aceasta, deoarece scutirea nu se acorda prin efectul legii ci numai dupa parcurgerea procedurii stabilita in acest sens.

Trebuie avut in vedere si faptul ca actul normativ de baza, respectiv Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art. 201 alin (2) ca modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor de la plata accizelor pentru combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor vor fi reglementate prin norme, stabilind că dreptul operatorului economic la restituirea accizelor poate fi valorificat in conditiile respectarii procedurii data in aplicare.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei .X. din cadrul Ministerului Finantelor Publice, transmis cu adresa nr. .X./2011, unde se precizeaza:

“Pentru scutirea de la plata accizelor acordata in conformitatea cu prevederile art. 201 alin 1 lit f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la acel moment, respectiv in cazul combustibililor pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor, scutirea se acorda indirect potrivit prevederilor de la titlul VII din Normele metodologice.

Astfel, potrivit pct. 23.4 alin 3 de la titlul VII Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, operatorii economici puteau solicita compensarea/restituirea accizelor in baza unei cereri de restituire depusa la autoritatea fiscala teritoriala, insotita de documentatia prevazuta la alin 4 al aceluiasi act normativ.

De asemenea conform Ordinului ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, potrivit pct. 3 coroborat cu pct. 7 de la Sectiunea 1 a Capitolului 1, in cazul produselor energetice utilizate in domeniul testarii vapoarelor, cererea se depune trimestrial, la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal utilizatorul sau in a carui evidenta este inregistrat, până pe data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, consideram ca operatorul economic putea solicita restituirea accizelor in conditiile in care cererea era inregistrata pana la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea, iar perioada analizata cuprindea trimestrul incheiat.”

In concluzie, depunerea cererii de restituire in afara termenului prevazut de Ordinului ministrului economiei si finantelor nr. 420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, atrage decaderea contribuabilului din dreptul de a beneficia de restituirea accizelor pentru motorina, indiferent de utilizarea data de operatorul economic acestui produs petrolier.

Referitor la cererea de restituire a accizelor in suma de .X. lei înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr..X./2008 care vizeaza motorina utilizata in perioada 10.05 - 30.09.2007, se retine ca aceasta a fost depusă în afara termenului legal, nerespectandu-se data limita de depunere prin raportare la trimestrul pentru care se solicită restituirea.

Astfel, pentru cantitatea de motorină de .X. kg. utilizată în perioada 10.05 – 30.09.2007 societatea putea depune cereri de restituire a accizelor astfel :

- pentru cantitatea de motorină utilizată în perioada 10.05.2007 – 30.06.2007 cererea de restituire putea fi depusă până la data de 25.07.2007,

- pentru cantitatea de motorină utilizată în perioada 01.07.2007. 30.09.2007 cererea de restituire putea fi depusă până la data de 25.10.2007

Avand in vedere cele de mai sus in mod legal organele fiscale au stabilit ca societatea nu mai poate pretinde restituirea accizelor, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de .X. lei reprezentand accize, respinsa la restituire prin decizia de restituire a accizelor nr. .X./2009 emisă de Direcția Generală .X..

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor legale invocate in continutul deciziei, precum si ale art.210 si art.216 alin. (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, coroborat cu pct. 12.1 si pct. 12.7 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC .X. SA pentru pentru suma de X lei reprezentand accize aferente motorinei utilizate în perioada 10.05 – 30.09.2007, respinsă la restituire prin decizia de restituire a accizelor nr. .X./2009 emisă de Direcția Generală .X. in baza procesul-verbal nr. .X./2009 incheiat de reprezentantii Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .X. sau Tribunalul .X., in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL,