



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. DRc 4646/21.11.2013**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. X**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Neamț sub nr. ... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Neamț, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț, cu adresa ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Neamț sub nr. ..., cu privire la contestația nr. ..., formulată de **S.C. X** cu sediul în localitatea .. str. . nr. .., jud. ..., înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. ..., cod unic de înregistrare RO ..., prin Cabinet avocat „...”, cu sediul în mun. .. str. .., bl. .., ap. .., jud. ..

În conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, coroborate cu prevederile art. 23 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1104/2013 pentru aprobarea structurii organizatorice regionale, începând cu data de 01.08.2013, competența de soluționare a venit Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Soluționare Contestații, astfel că această contestație a fost înregistrată la această instituție sub nr. ... în vederea soluționării.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr. ... emisă în baza Procesului verbal nr. ..., de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă accize.

Contestația este semnată de către d-l avocat ..., în calitate de împuternicit al **S.C. X** în baza Împuternicirii avocațiale seria ... și poartă amprenta în original a ștampilei cabinetului de avocat.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat petentei în data de **19.06.2013**, prin ridicarea acestuia sub semnătură, iar contestația a fost depusă în data de **17.07.2013**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Neamț sub nr. ..., iar în data de 19.07.2013 a fost depusă și la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț, în prezent Direcția Regională Vamală Iași - Biroul vamal de interior Neamț, prin care își menține punctul de vedere înscris în actul emis și propune respingerea contestației formulate de **S.C. X** ca neîntemeiată.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. X**, contestă Decizia de respingere a cererii de restituire a accizelor nr. ... în sumă de S lei și a Procesului verbal de control nr. ... solicitând anularea actelor emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Neamț.

Contestatoarea menționează faptul că are calitatea de antrepozitar autorizat conform autorizației de antrepozit fiscal nr. ..., valabilă până la data de ..., în baza căreia poate realiza în regim suspensiv de accize a alcoolului etilic denaturat S400. Astfel în baza comenzii transmise de S.C. Y a denaturat cantitatea de 5000 litri de alcool tehnic cu respectarea dispozițiilor în materie.

În data de 17.04.2013 livrează marfa însoțită de Avizul de însoțire a mărfii nr. ... pentru cantitatea de 1000 litri alcool denaturat, document de livrare care conține și valoarea accizei în sumă de S lei. La data de 18.04.2013, petenta întocmește factura fiscală nr. ... către beneficiar, factură ce conține doar valoarea alcoolului tehnic denaturat, fără a include și valoarea accizei pe motiv că aceasta era prevăzută deja în documentul de livrare, iar beneficiarul nu este plătitor de acciză neavând calitatea de destinatar autorizat.

Petenta precizează faptul că în data de 09.05.2013 a achitat contravaloarea accizei cu ordinul de plată nr. ... în conformitate cu dispozițiilor art. 206<sup>51</sup> alin. (1) coroborate cu dispozițiile art. 206<sup>6</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit

căroră acciza a devenit exigibilă pe data de 18.04.2013, iar plata s-a făcut în data de 09.05.2013, adică până la data de 25 inclusiv a lunii următoare.

Totodată în conformitate cu dispozițiilor art. 206<sup>58</sup> alin. (1) lit. b) coroborate cu dispozițiile art. 206<sup>2</sup> lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic denaturat și utilizat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman. Scutirea de la plata accizelor se acordă indirect, după achitarea acesteia în condițiile legii către bugetul de stat. Conform art. 206<sup>58</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 111 alin. (44) lit. a) și lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004 pentru restituirea accizei antrepozitarul autorizat care funcționează în sistem integrat are obligația de a prezenta avizul de însoțire pentru alcoolul etilic denaturat și dovada plății accizei la bugetul de stat.

**II. Organele fiscale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași** urmare a cererii de restituire a accizelor nr. ... și din verificarea documentației depuse de **S.C. X**, au constatat nerespectarea prevederilor pct. 111 alin. (43) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 și au emis Decizia de respingere a cererii de restituire a accizelor nr. ..., în baza Procesului verbal nr. ..., pentru suma de **S lei**.

**III. Având în vedere constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat în mod legal la emiterea Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr. ... în baza Procesului verbal nr. ... pentru suma de S lei.**

**În fapt, S.C. X**, în baza contractului de vânzare-cumpărare nr. ..., a livrat în data de 17.04.2013 către S.C. Y S.R.L. 1.000 litri alcool etilic tehnic denaturat 80%, produs care nu este destinat consumului uman, însoțit de Avizul de însoțire a mărfii nr. ..., document de livrare care conține și valoarea accizei în sumă de S lei. La data de 18.04.2013, petenta întocmește factura fiscală nr. ... către beneficiar, factură ce conține doar valoarea alcoolului tehnic denaturat, fără a include și valoarea accizei pe motiv că aceasta era prevăzută deja în documentul de livrare, iar beneficiarul nu este plătitor de acciză neavând calitatea de destinatar autorizat.

Petenta precizează faptul că a achitat contravaloarea accizei cu ordinul de plată nr. ....

În drept, potrivit art. 206<sup>58</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal alin. (1), cu modificările și completările ulterioare:

**“ART. 206<sup>58</sup> Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice**

**(1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la art. 206<sup>2</sup> lit. a), atunci când sunt:**

**a) complet denaturate, conform prescripțiilor legale;**

**b) denaturate și utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman”.**

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, referitor la aplicarea prevederilor art. 206<sup>58</sup>, precizează la pct. 111 alin. (18) și alin. (43) următoarele:

**„(18) În situațiile de scutire directă, scutirea de la plata accizelor se acordă numai utilizatorului, cu condiția ca aprovizionarea să fie efectuată direct de la un antrepozit fiscal sau din operațiuni proprii de import. În situațiile de scutire indirectă, scutirea de la plata accizelor se acordă numai utilizatorului, cu condiția ca aprovizionarea să fie efectuată direct de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar înregistrat sau din operațiuni proprii de import. Destinatarul înregistrat care livrează produse ce urmează a fi utilizate într-un scop scutit de la plata accizelor va evidenția în factură contravaloarea accizelor plătite la bugetul de stat;**

**(43) În situațiile prevăzute la art. 206<sup>58</sup> alin. (1) lit. b), c), e), g), h) și i) din Codul fiscal, scutirea se acordă indirect. Livrarea produselor se face la prețuri cu accize, urmând ca operatorii economici utilizatori să solicite restituirea accizelor”.**

Potrivit prevederilor art. 206<sup>58</sup> alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 111 alin. (43) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, este scutit de la plata accizei alcoolul etilic tehnic denaturat care nu este destinat consumului uman.

Ca urmare, **S.C. X** trebuia să livreze produsul la prețul cu acciză, urmând ca operatorul economic utilizator să solicite restituirea accizelor.

În concluzie, având în vedere faptul că **S.C. X** nu are calitatea de utilizator, deci nu poate să solicite restituirea accizelor, rezultă că, legal, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de respingere a cererii de restituire a accizelor nr. ...., în baza Procesului verbal nr. ..., refuzând restituirea accizelor în sumă de **S lei**, urmând să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S.C. X**, împotriva Deciziei de respingere a cererii de restituire a accizelor nr. ..., pentru suma de **S lei**, reprezentând accize.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regional Vamale Iași - Biroul vamal de interior Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Neamț.

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**