



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Adminstrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**

**ANAF**

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17,  
sector 5, București

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336 85 48

e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 75 / 2014**

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.907497/18.09.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. – Direcția Regională Vamală .X. prin adresa nr..X./18.09.2013 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/18.09.2013 asupra contestației formulată de **S.C. .X.S.A.**, cu sediul social în X, având cod de înregistrare fiscală RO X și număr de înmatriculare la Oficiul Registrului Comerțului J40/3133/1998, prin avocat .X.conform împuternicirii avocațiale seria B nr.X/2013, aflată în original la dosarul cauzei.

**S.C. .X.S.A.** contestă Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./24.07.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./23.07.2013 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin care a fost respinsă la restituire suma de **.X.lei** reprezentând accize alcool etilic.

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 emiterii Deciziei de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr.X, respectiv **24.07.2013**, și de data depunerii contestației la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv **22.08.2013**, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe 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 contestației societatea regăsindu-se la pozitia X din Anexa 1 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.X din 26 noiembrie 2012 pentru modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, 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 admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./24.07.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./23.07.2013 întocmite de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., precizând următoarele:**

**S.C. .X.S.A.** precizează că în data de 19.04.2013 organele vamale au efectuat un control anticipat în vederea soluționării cererilor de restituire accize în sumă totală de .X.lei respectiv:

- Cererea nr. .X./24.10.2011 - prin care a solicitat restituirea sumei de .X.lei
- Cererea nr. .X./23.03.2012 - prin care a solicitat restituirea sumei de .X.lei
- Cererea nr. .X./26.04.2012 - prin care a solicitat restituirea sumei de .X.lei
- Cererea nr. .X./25.05.2012 - prin care a solicitat restituirea sumei de .X.lei
- Cererea nr. .X./25.06.2012 - prin care a solicitat restituirea sumei de .X.lei
- Cererea nr. .X./25.07.2012 - prin care a solicitat restituirea sumei de .X.lei
- Cererea nr. .X./24.08.2012 - prin care a solicitat restituirea sumei de .X.lei.

Societatea menționează că în perioada analizată, respectiv aprilie 2011-iulie 2012 a achiziționat alcool etilic rafinat denaturat cu monoetilenglicol de la antrepozitarii autorizați S.C. .X. S.A. și S.C. .X. S.A. , în regim de scutire indirectă, conform art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, alcoolul etilic rafinat denaturat fiind folosit în procesul tehnologic de obținere a polistirenului extrudat, produs ce nu este destinat consumului uman.

Contestatoarea precizează că a achiziționat și a consumat o cantitate de .X. litri alcool etilic rafinat denaturat pentru care a achitat acciza în valoare de .X. lei, sumă solicitată la restituire din care organele vamale, prin Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./24.07.2013 au aprobat la restituire accize în sumă de .X. lei solicitate prin cererile nr..X./25.05.2012, nr..X./25.06.2012, nr..X./25.07.2012 și nr..X./ 24.08.2012 și

au respins la restituire accize în sumă de .X. lei întrucât cererile nr..X./24.10.2011, nr..X./23.03.2012 și nr..X./26.04.2012 au fost depuse după data de 25 a lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea.

**S.C. .X.S.A.** susține că organele vamale au încălcat dispozițiile art.105 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, întrucât au efectuat reverificarea accizelor aferente cantității de .X. litri alcool etilic denaturat consumat în perioada 01.04.2011 - 31.08.2011, deși Cererea de restituire accize nr. .X./24.10.2011 prin care au fost solicitate la restituire accize în sumă de .X. lei a fost anterior verificată de către Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale care, prin Procesul verbal nr..X./26 .04.2012, a aprobat restituirea sumei dar nu a emis decizie, deși societatea a efectuat o serie de demersuri în vederea recuperării accizelor.

De asemenea, societatea afirmă că organele vamale au încălcat dispozițiile pct.64 din Hotărârea Guvernului nr.50/2012 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, în sensul că autoritatea vamală avea obligația să emită în baza Procesului verbal nr..X./26 .04.2012 decizie de admitere în totalitate sau în parte ori de respingere a cererii de restituire a accizelor, încălcându-se principiul securității raporturilor juridice, principiu care a fost consacrat și de art.6 alin.(1) din Convenția Europeană a Drepturilor Omului (CEDO).

Totodată, contestatoarea precizează că în ceea ce privește natura juridică a termenului pentru depunerea cererii de restituire accize cadrul legal este stabilit de pct.111 alin.(44) din Normele metodologice de aplicare a art.206<sup>58</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și nu prevede în mod explicit respingerea cererilor de restituire în cazul în care acestea nu au fost depuse până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea.

Contestatoarea susține că legiuitorul nu a calificat nici natura termenului și nici nu a prevăzut vreo sancțiune pentru nerespectarea lui, fapt pentru care nedepunerea cererii de restituire până la data de 25 a lunii următoare reprezintă doar o condiție de formă care nu înlătură dreptul de restituire a accizelor către societate.

Mai mult decât atât, societatea susține că atât timp cât autoritatea fiscală a restituit accizele solicitate în baza cererilor de restituire depuse după termenul de 25 a lunii următoare așa cum a fost cazul cererii nr..X./10.12.2010 (aferentă perioadei 01.10.2010 - 30.11.2010) și cererii nr..X./31.03.2011 (aferentă perioadei 01.01.2011 - 31.03.2011) care au fost soluționate prin emiterea Deciziilor de restituire nr..X./07.04.2011 și nr..X./16.05.2011),

consideră că și în cazul cererilor nr..X./ 24.10.2011, nr..X./23.03.2012 și nr..X./26.04.2012 acestea trebuiau să fie aprobate de către autoritățile competente întrucât termenul de 25 a lunii următoare nu este un termen de decădere.

Contestatoarea menționează că a beneficiat de scutire indirectă conform art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și are dreptul să-și recupereze acciza având în vedere faptul că deține autorizație de utilizator final, care permite achiziționarea în regim de scutire directă de la plata accizelor a alcoolului etilic denaturat.

De asemenea, societatea afirmă că există situații în care o achiziție de alcool etilic denaturat efectuată în luna curentă, pentru care s-a plătit acciza la momentul achiziției, poate fi pusă în consum luna următoare sau chiar peste două luni, decalându-se în acest fel demararea procedurii de recuperare a accizelor de la bugetul de stat, dar aceasta este în favoarea bugetului de stat și implicit în defavoarea contribuabilului și nu poate reprezenta un motiv de respingere a cererilor de restituire de accize.

În susținerea celor afirmate societatea face trimitere la cazul analizat de Curtea Europeană de Justiție privind S.C. .X.S.A. în care avocatul general apreciază că nu se justifică refuzul de a admite o cerere care deși este completă pe fond, nu respectă din punct de vedere formal procedura și susține că are dreptul de a obține restituirea accizei chiar dacă cererile au fost depuse după data de 25 ale lunii, în raport de faptul că toate condițiile de fond au fost îndeplinite, iar termenul reprezintă o condiție de formă (termen de recomandare).

Mai mult decât atât, societatea afirmă că în cazul în care cererea de restituire de accize ar fi reprezentat o obligație legală a contribuabilului, organul fiscal ar fi perceput o amendă pentru depunerea cererii/declarației cu întârziere, ținând cont de drepturile și obligațiile contribuabilului ce rezidă din acea cerere/declarație, așa cum este cazul Declarației 300 reprezentând decontul de taxă pe valoarea adăugată, prin care contribuabilul poate declara atât obligații, cât și creanțe de recuperat de la bugetul de stat.

În consecință, societatea consideră că ceea ce prevalează este îndeplinirea condițiilor de fond, care în cazul de față au fost respectate, iar termenul de 25 a lunii următoare reprezintă o condiție de formă, care nu stinge dreptul de restituire a accizelor plătite, fapt pentru care solicită admiterea contestației și restituirea accizei în sumă de .X.lei, compusă din:

- .X.lei - accize solicitate prin cererea nr..X./24.10.2011, soluționată de Direcția Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale prin Procesul verbal nr..X./26.04.2012;
- .X.lei - accize solicitate prin cererile nr..X./23.03.2012 și nr..X./26.04.2012.

**II. Prin Procesul verbal nr..X./23.07.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./24.07.2013, contestată, organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au constatat următoarele:**

Controlul a avut ca obiectiv analiza cererilor de restituire a accizelor aferente alcoolului etilic rafinat denaturat achiziționat și utilizat în procesul de producție la fabricarea produselor ce nu sunt destinate consumului uman pentru perioada aprilie 2011 - iulie 2012, conform art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. .X.S.A. a solicitat restituirea sumei totale de .X. lei aferentă unei cantități de .X. litri alcool denaturat cu diverși compuși denaturanți, astfel:

-Prin cererea nr..X./24.10.2011 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili societatea solicită restituirea sumei de .X.lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X. litri alcool etilic rafinat denaturat, consumat în perioada 01.04.-31.08.2011;

Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin adresa nr..X./03.06.2013 transmisă Autorității Naționale a Vămirilor și redirecționată către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. cu nr..X./06.06.2013, solicită dispunerea emiterii unei decizii de admitere în totalitate sau în parte sau de respingere a cererii pentru care organele de control din cadrul Direcției Municipiului .X. Accize și Operațiuni Vamale au emis Procesul verbal nr..X./26.04.2012.

-Prin cererea nr..X./23.03.2012 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili societatea solicită restituirea sumei de .X.lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X.litri alcool etilic rafinat denaturat consumat în perioada 01.09.2011-31.12.2011;

-Prin cererea nr..X./26.04.2012 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili societatea solicită restituirea sumei de .X.lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X.litri alcool etilic rafinat denaturat consumat în perioada 01.01.2012-31.03.2012;

-Prin cererea nr..X./25.05.2012 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili societatea solicită restituirea sumei de .X.lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X.litri alcool etilic rafinat denaturat consumat în luna aprilie 2012;

-Prin cererea nr..X./25.06.2012 înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili societatea solicită restituirea sumei de .X.lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X.litri alcool etilic rafinat denaturat consumat în luna mai 2012;

-Prin cererea nr..X./25.07.2012 înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili societatea solicită restituirea sumei de .X.lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X.litri alcool etilic rafinat denaturat consumat în luna iunie 2012;

-Prin cererea nr..X./24.08.2012 înregistrata la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili societatea solicită restituirea sumei de .X.lei reprezentând accize aferente unei cantități de .X.litri alcool etilic rafinat denaturat consumat în luna iulie 2012.

Organele de control au analizat situația de fapt și raporturile de drept pentru a stabili dacă este întemeiată motivarea cererilor de restituire de accize pe dispozițiile pct.111 alin.37-38 pentru anul 2011 și alin.43-44 pentru anul 2012 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și au verificat documentele anexate la dosarele de restituiri, respectiv: facturi fiscale de achiziții de la furnizori, note de recepție și constatare de diferențe, fișe de magazie, situațiile privind achizițiile de alcool etilic denaturat, situațiile privind consumurile lunare de alcool etilic denaturat în procesul de fabricație a diferitelor produse, registrul stocurilor de alcool etilic denaturat și ordinele de plată care atestă plata accizei de către furnizor la bugetul statului.

Organele vamale au constatat că S.C. .X.S.A. în perioada aprilie 2011 - iulie 2012 a achiziționat, în baza facturilor, notelor de intrare recepție și fișelor de magazie, alcool etilic rafinat denaturat cu monoetilenglicol de la principalii furnizori, antrepozitarii S.C. .X. S.A. și S.C. .X. S.A. , în regim de scutire indirectă conform art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare controlului efectuat organele vamale au încheiat Procesul verbal nr..X./23.07.2013 în baza căruia au emis Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./24.07.2013 prin care au respins la restituire accize în sumă de .X.lei, motivul respingerii fiind nedepunerea cererilor de restituire în termenul legal stabilit expres prin actele normative, respectiv data de 25 a lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea, și respectiv, au aprobat la restituire accize în sumă de .X. lei.

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

**Referitor la suma de .X.lei reprezentând accize, cauza supusă soluționării este dacă societatea poate beneficia de restituirea accizelor aferente alcoolului etilic denaturat achiziționat în regim de scutire indirectă de la antrepozitari autorizați în condițiile în care cererile de restituire a accizelor au fost depuse în afara termenului legal stabilit expres de legiuitor.**

**În fapt**, S.C. .X.S.A. a achiziționat în perioada aprilie 2011 – iulie 2012 cantitatea de .X. litri alcool etilic denaturat, în regim de scutire indirectă, de la antrepozitarii S.C. X SA și S.C. .X. S.A. în vederea utilizării în procesul de fabricare a produselor ce nu sunt destinate consumului uman.

Societatea a solicitat restituirea sumei totale de .X. lei aferentă cantității de .X. litri alcool denaturat cu diverși compuși denaturanți invocând prevederile art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare cererilor de restituire de accize depuse de societate organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au efectuat un control în care au stabilit că pentru cererile de restituire depuse după termenul legal stabilit expres prin legislație, respectiv 25 a lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea, accizele nu se restituie conform dispozițiilor pct.111 alin.37-38 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal în vigoare în perioada 1 aprilie 2011- 30 ianuarie 2012 și respectiv alin.43-44 din același act normativ, în vigoare în perioada 31 ianuarie 2012 – 31 iulie 2012.

În consecință organele vamale au încheiat Procesul verbal nr..X./23.07.2013 în baza căruia au emis Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./24.07.2013 prin care au respins la restituire accize în sumă de .X.lei și au aprobat la restituire accize în sumă de .X. lei.

Prin contestația formulată S.C. .X.S.A. susține că ceea ce prevalează este îndeplinirea condițiilor de fond, care în cazul de față au fost respectate, iar termenul de 25 a lunii reprezintă o condiție de formă, care nu stinge dreptul de restituire a accizelor plătite, nefiind un termen de decădere.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.b) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

*"(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: (...)*

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

*(2) Modalitatea si condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin.(1), precum si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin normele metodologice.(...)"*

De asemenea, sunt incidente speței prevederile pct.111 alin.37-39 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare în perioada 1 aprilie 2011- 30 ianuarie 2012, care stipulează:

*"111.(37) În situațiile prevăzute la art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.a), b), c), e) si i) din Codul fiscal, scutirea se acordă indirect. Livrarea produselor se face la prețuri cu accize, urmând ca operatorii economici utilizatori să solicite compensarea/restituirea accizelor, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.*

*(38) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii vor depune lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea, la autoritatea fiscală teritorială, cererea de restituire de accize, însoțită de:*

*a) copia facturii de achiziție a alcoolului etilic si/sau a produsului alcoolic, în care acciza să fie evidențiată distinct;*

*b) dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis;*

*c) dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea, constând într-o situație centralizatoare a cantităților efectiv utilizate si a documentelor aferente.*

*(39) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice."*

În același sens sunt și prevederile pct.111 alin.43-45 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare în perioada 31 ianuarie 2012 – 31 iulie 2012.

Din prevederile legale mai sus menționate se reține că produsele alcoolice denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman beneficiază de scutire indirectă de la plata accizelor în condițiile legii, iar operatorii economici pot solicita restituirea accizelor la autoritatea fiscală teritorială prin depunerea unei cereri lunar până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea însoțită de documente doveditoare respectiv, copia facturii de achiziție a alcoolului etilic, dovada plății accizelor către furnizor și dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea.

Astfel, prevederile legale invocate reglementează modalitatea de scutire de la plata accizelor pentru produsele alcoolice denaturate și utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman, precum și condițiile concrete de acordare a acestei scutiri.



Prin urmare, se reține că pentru a beneficia de restituirea accizelor aferente cantităților de alcool etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman societatea era obligată să depună cererile de restituire înăuntrul termenului prevăzut de Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, mai sus explicitate.

Depunerea cererilor de restituire la organul fiscal competent în afara acestui termen echivalează cu nerespectarea uneia dintre condițiile sub care a fost prevăzută restituirea de accize aferente cantităților de alcool etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman motiv pentru care operatorul economic nu mai poate pretinde organului fiscal restituirea accizelor.

O altă interpretare a acestei proceduri ar goli de conținut prevederile Hotărârii Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede imperativ ca cererea de restituire accize să fie depusă până la o dată limită, respectiv data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea.

Aceasta, deoarece scutirea nu se acordă prin efectul legii ci numai după parcurgerea procedurii stabilită în acest sens.

Trebuie avut în vedere și faptul că actul normativ de baza, respectiv Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.b), ca modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor de la plata accizelor pentru alcool etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman vor fi reglementate prin norme, stabilind că dreptul operatorului economic la restituirea accizelor poate fi valorificat în condițiile respectării procedurii dată în aplicare.

În același sens este și speța publicată pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în care Direcția de Legislație în Domeniul Accizelor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice precizează:

*„Potrivit art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.c) și alin.(2) din Codul fiscal, sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la art. 206<sup>58</sup> lit.c), atunci când sunt utilizate pentru producerea oțetului cu codul NC 2209, modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor, fiind reglementate prin normele metodologice.*

*Totodată, potrivit reglementărilor pct.111 alin.(43) din normele metodologice, în situațiile prevăzute la art.206<sup>58</sup> alin.(1) lit.c), scutirea se acordă indirect.*

*Livrarea produselor se face la prețuri cu accize, urmând ca operatorii economici utilizatori să solicite restituirea accizelor.*

*Potrivit precizărilor de la pct.111 alin.(44) din Normele metodologice, pentru restituirea accizelor utilizatorii vor depune lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea, la autoritatea fiscală teritorială, cererea de restituire de accize, însoțită de documentele expres prevăzute la acest alineat.*

*Referitor la termenul de depunere a cererii de restituire a accizelor, precizăm ca instituirea acestui termen are în vedere diminuarea riscului de evaziune fiscală în domeniul alcoolului etilic și produselor alcoolice, oferind posibilitatea organelor competente de a verifica într-un termen util dacă produsele au fost utilizate într-adevăr într-un scop scutit de la plata accizelor.*

*În concluzie, opinăm ca momentul de la care curge termenul pentru depunerea cererii de restituire a accizelor este acela când sunt întrunite toate condițiile legale pentru a beneficia de restituirea accizelor.*

*În ceea ce privește natura juridică a termenului pentru depunerea cererii de restituire a accizelor, menționăm că nerespectarea acestuia atrage consecința decăderii din drepturile de a beneficia de restituirea accizelor, în situațiile nerespectării cadrului legal în vigoare.*

*Totodată, în același sens este și punctul de vedere al Direcției de Legislație în Domeniul Accizelor din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, într-o speță similară, exprimat prin adresa nr..X./01.04.2011, în care se precizează:*

*”Pentru scutirea de la plata accizelor acordată în conformitate cu prevederile art.201 alin.(1) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare la acel moment, respectiv în 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 Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, operatorii economici puteau solicita compensarea/restituirea accizelor în baza unei cereri de restituire depusă la autoritatea fiscală teritorială, însoțită de documentația prevăzută la alin 4 al aceluiași act normativ.*

*De asemenea, conform Ordinului ministrului economiei și finanțelor 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 Secțiunea 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.

*Având în vedere cele prezentate mai sus, considerăm că operatorul economic putea solicita restituirea accizelor în condițiile în care cererea era înregistrată până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea, iar perioada analizată cuprindea trimestrul încheiat.”*

În concluzie, depunerea cererii de restituire în afara termenului prevăzut de legislația aplicabilă în speță, atrage decăderea contribuabilului din dreptul de a beneficia de restituirea accizelor pentru alcool etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman.

Analizând cererile de restituire, așa cum au fost înregistrate la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, au rezultat următoarele:

Referitor la cererea de restituire a accizelor în sumă de .X.lei înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./24.10.2011 care vizează cantitatea de .X. litri alcool etilic rafinat denaturat consumată în perioada 01.04.2011-31.08.2011, se rețin următoarele:

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna aprilie 2011 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 mai 2011;

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna mai 2011 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 iunie 2011;

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna iunie 2011 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 iulie 2011;

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna iulie 2011 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 august 2011;

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna august 2011 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 septembrie 2011.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că societatea a depus cererea nr..X. la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la data de 24.10.2011, se reține că cererea a fost depusă în afara termenului legal, nerespectându-se data limita de depunere prin raportare la

luna pentru care se solicită restituirea, fapt pentru care în mod legal organele vamale au stabilit că societatea nu poate beneficia de restituirea accizelor în sumă de .X.lei.

Referitor la cererea de restituire a accizelor în sumă de .X.lei înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./23.03.2012 care vizează cantitatea de .X.litri alcool etilic rafinat denaturat consumată în perioada 01.09.2011-31.12.2011, se rețin următoarele:

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna septembrie 2011 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 octombrie 2011;

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna octombrie 2011 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 noiembrie 2011;

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna noiembrie 2011 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 decembrie 2011;

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna decembrie 2011 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 ianuarie 2012;

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus precum și faptul că societatea a depus cererea nr..X. la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la data de 23.03.2012, se reține că aceasta a fost depusă în afara termenului legal, nerespectându-se data limita de depunere prin raportare la luna pentru care se solicită restituirea, fapt pentru care în mod legal organele vamale au stabilit că societatea nu poate beneficia de restituirea accizelor în sumă de .X.lei.

Referitor la cererea de restituire a accizelor în sumă de .X.lei înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./26.04.2012 care vizează cantitatea de .X.litri alcool etilic rafinat denaturat consumată în perioada 01.01.2012-31.03.2012, se rețin următoarele:

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna ianuarie 2012 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 februarie 2012;

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna februarie 2012 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 martie 2012;

-pentru alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman utilizat în luna martie 2012 termenul de depunere a cererii de restituire era 25 aprilie 2012.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că societatea a depus cererea nr..X. la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la data de 26.04.2012, se reține că cererea a fost depusă în afara termenului legal, nerespectându-se data limita de depunere prin raportare la luna pentru care se solicită restituirea, fapt pentru care în mod legal organele vamale au stabilit că societatea nu poate beneficia de restituirea accizelor în sumă de .X.lei.

Referitor la afirmația contestatoarei potrivit căreia organele vamale au încălcat dispozițiile art.105 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, întrucât au efectuat reverificarea accizelor aferente cantității de .X. litri alcool etilic denaturat consumat în perioada 01.04.2011 - 31.08.2011, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât organele vamale din cadrul Direcției Municipiului .X. pentru Accize și Operațiuni Vamale au întocmit Procesul Verbal nr..X./26 .04.2012 în care au fost consemnate constatările în urma controlului efectuat dar nu au emis nicio decizie, așa cum de altfel recunoaște și societatea în contestația formulată, iar procesul verbal nu are caracterul unui act administrativ fiscal întrucât nu stabilește, nu modifică și nu stinge raporturi juridice de natură fiscală dintre contribuabil și stat.

Mai mult, art.105 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează care sunt regulile care se aplică în cazul unei inspecții fiscale, or, în cazul de față societatea nu a fost supusă unei inspecții fiscale, nefiind încheiat un raport de inspecție fiscală urmat de emiterea unei decizii de impunere sau a unei decizii de nemodificare a bazei de impunere.

Astfel, având în vedere că până la data controlului nu a fost emisă nicio decizie de admitere în totalitate sau în parte sau de respingere a cererii de restituire de accize nr..X./24.10.2011 organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. aveau obligația să analizeze și această cerere, nesoluționată până la acea dată, și să emită o decizie așa cum de altfel a solicitat și Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./03.06.2013.

În ceea ce privește susținerea societății potrivit căreia data de 25 a lunii următoare nu este termen de decădere și aceasta afirmă că există situații în care o achiziție de alcool etilic denaturat efectuată în luna curentă, pentru care s-a plătit acciza la momentul achiziției, poate fi pusă în consum luna următoare sau chiar peste două luni, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea

favorabilă a contestației având în vedere prevederile pct.111 alin.(38) lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, anterior explicitat, în care legiuitorul a prevăzut ca cererea de restituire de accize să fie însoțită de dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea.

Prin urmare, se reține că legiuitorul a condiționat depunerea decontului de scutire de accize și a cererii de restituire de accize de momentul utilizării cantităților aprovizionate și nu de momentul achiziției, însă, solicitarea de restituire a accizelor se efectuează până la data de 25 a lunii următoare celei în care au fost utilizate produsele supuse accizelor și pentru care s-a solicitat restituirea, acesta fiind un termen de decădere, condiție neîndeplinită de societatea contestatoare, care a depus cererile de restituire a accizelor ulterior datei până la care avea posibilitatea de a depune pentru a beneficia de restituire de accize.

Referitor la invocarea de către contestatoare a unor cereri de restituire depuse în perioada 2009-2012 care ar fi fost soluționate prin decizii de restituire sau note de compensare, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât organul de soluționare nu se poate pronunța asupra altor acte administrative decât cele care fac obiectul contestației înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./22.08.2013 formulată împotriva Deciziei de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./24.07.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./23.07.2013 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X..

În consecință, contestația va fi respinsă în ceea ce privește suma de **.X.lei** reprezentând accize care au fost respinse la restituire prin Decizia de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./24.07.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./23.07.2013 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 din Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X.S.A.** împotriva Deciziei de admitere în parte a cererii de restituire a accizelor nr..X./24.07.2013 emisă în baza Procesului verbal nr..X./23.07.2013 de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma de **.X.lei** reprezentând accize alcool etilic respinse la restituire.

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

**DIRECTOR GENERAL**  
**X**