



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 @ mfinante.ro

DECIZIA NR. 55/2013

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. S.A. înregistrată la Agenția Națională de Administrare
Fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor cu nr. **907.856**
din 29.11.2012

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. prin adresa nr. .X./23.11.2012 cu privire la contestația formulată de S.C .X. S.A, cu sediul social în .X., Str. X, nr.X, județul .X., având cod de înregistrare fiscală RO X, împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr..X./7/17.10.2012.

Societatea contestă suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire, stabilită prin Decizia de restituire a accizelor nr..X./7/17.10.2012, emisă în baza procesului verbal nr..X./10/17.10.2012 încheiate de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X..

În raport de data emiterii deciziei de restituire a accizelor contestată, 17.10.2012, 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, fiind depusă la posta in data de 16.11.2012, conform ștampilei aplicate de oficiul postal pe plicul de expediție, aflat in original la dosarul cauzei

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin (1) și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data depunerii contestației societatea figurând la poziția nr. X din anexa nr.1 la O.P.A.N.A.F. nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea **Ordinului** președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.730/2010 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 soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.A.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr. .X./7/17.10.2012 emisă în baza Procesului – verbal nr. .X./10/17.10.2012 încheiate de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., societatea arată ca acestea au fost încheiate ca urmare a Deciziei Direcției generale de soluționare a contestațiilor nr. X/14.03.2012 prin care a fost desființată Decizia de restituire a accizelor nr. .X./12.01.2011 pentru suma de .X. lei reprezentând accize.

Prin prezenta contestație societatea arată ca se îndreaptă împotriva sumei de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire, aferente cantității de .X. kg motorină utilizată pe navele proprii, respectiv remorcherul .X. și șalupa .X..

Societatea învederează că în vederea restituirii accizei a prezentat cereri de achiziție, bonuri de consum și de restituire a motorinei care să justifice achizițiile anterioare de motorină ținând cont de faptul că legislația în vigoare nu a reglementat ce se întâmplă cu motorina aprovizionată în regim de scutire indirectă drept combustibil pentru motor în domeniul producției navelor în situația în care nu se utilizează întreaga cantitate de motorină din cererea de achiziție anterioară.

Societatea consideră că scopul utilizării (combustibil pentru motor) și domeniul utilizării (producția de nave) nu se schimbă prin restituirea motorinei și consumul acesteia la o altă navă în interiorul societății, motorina achiziționată în regim de scutire indirectă nu își schimbă regimul juridic, iar societatea nu poate realiza alte operațiuni către terți în afara construcției/producției de nave.

De asemenea, societatea invocă adresa nr. .X./24.05.2008 a Direcției de Legislație în Domeniul Accizelor din cadrul Ministrului Finanțelor Publice unde se precizează că reglementările de la art. 201 alin 1 lit f din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare sunt aplicabile și la motorina pentru remorcherul .X. și șalupa .X., încadrându-se în noțiunea de combustibili pentru motor utilizați în domeniul producției.

Societatea în conformitate cu prevederile art. 201 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 23.4 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare solicită admiterea contestației și anularea actelor administrative fiscale contestate pentru suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

II. Decizia de restituire a accizelor nr. .X./7/17.10.2012 emisă in baza Procesului – verbal nr. .X./10/17.10.2012 intocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., a fost încheiată ca urmare a Deciziei Direcției generale de soluționare a contestațiilor nr. X/14.03.2012 prin care a fost desființată Decizia de restituire a accizelor nr..X./12.01.2011 pentru suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

Organele vamale au constatat că societatea prin cererea de restituire nr.X/22.04.2010 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./23.04.2010 a solicitat restituirea accizelor in suma totala de .X. lei, aferente cantitatii de .X. kg motorină utilizată în perioada 01.01.2010-31.03.2010 pentru testarea și mentenanța motoarelor de la navele aflate în construcție la SC .X. SA .X., N.X. și N.X. și navele proprii, respectiv remorcherul .X. și șalupa .X..

Prin Decizia de restituire a accizelor nr. .X./7/17.10.2012 emisă in baza Procesului – verbal nr. .X./10/17.10.2012, organele vamale au admis la restituire suma .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg utilizata pentru navele aflate în construcție la SC .X. SA .X., N.X. și N.X. și au respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg motorina utilizata pentru navele proprii, respectiv remorcherul .X. și șalupa .X..

III. Având in 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 vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentand accize respinse la restituire, **cauza supusă soluționării este dacă societatea contestatoare poate beneficia de restituirea accizelor aferente motorinei de navele aflate în proprietatea sa, utilizate în activitatea specifică a șantierului naval în condițiile în care pe aceste nave nu au avut loc operațiuni de testare sau de mentenanță a echipamentelor.**

In fapt, Decizia de restituire a accizelor nr. .X./7/17.10.2012 emisă in baza Procesului – verbal nr. .X./10/17.10.2012 intocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., organele vamale arată că acestea au fost încheiate ca urmare a punerii in aplicare a Deciziei Direcției generale de soluționare a contestațiilor nr. X/14.03.2012 prin care a fost desființată Decizia de restituire a accizelor nr..X./12.01.2011 pentru suma de .X. lei reprezentand accize respinse la restituire, cu consecința reverificării operațiunilor, părțile fiind repuse in situația anterioară întocmirii actului administrativ desființat.

Prin cererea de restituire nr.X/22.04.2010 înregistrată la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili sub nr..X./23.04.2010 societatea a solicitat restituirea accizelor in suma totala de .X. lei, aferente cantitatii de .X. kg motorină utilizată în perioada 01.01.2010-31.03.2010 pentru testarea motoarelor ce echipează navele aflate în construcție, dar și accizele aferente motorinei consumată de navele aflate în proprietatea sa (remorcherul .X. și șalupa .X.), utilizate în activitatea specifică a șantierului naval.

Prin Decizia de restituire a accizelor nr. .X./7/17.10.2012, organele vamale au admis la restituire suma .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg utilizata pentru navele aflate în construcție la SC .X. SA .X., N.X. si N.X. si au respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente cantității de .X. kg motorina consumată de navele aflate în proprietatea sa (remorcherul .X. și șalupa .X.), utilizate în activitatea specifică a șantierului naval.

În drept, art.201 alin.1, litera f) și alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data derulării operatiunilor, 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 scutiilor prevăzute la alin.(1) vor fi reglementate prin norme”.

De asemenea, pct. 23.4 din Normele 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 acordă 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 procedură fiscală.

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

a) copia facturii de achiziție a combustibilului pentru motor, 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 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 echipează aeronavele și vapoarele.

Din interpretarea dispozițiilor normative anterior explicitate reiese că legiuitorul a instituit scutirea de la plata accizelor aferente combustibililor pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării testării și mentenanței navelor, iar procedura de acordare a acestei scutiri, în conformitate cu art.201 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare a fost reglementată prin normele metodologice date în aplicarea actului normativ de bază.

În consecință, dreptul operatorului economic la restituirea accizelor poate fi valorificat în condițiile respectării procedurii instituită prin normele metodologice, mai sus invocate.

Mai mult, însăși societatea contestatoare a solicitat Direcției de Legislație în Domeniul Accizelor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor punct de vedere referitor la scutirea de la plata accizelor aferente combustibililor pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor. Prin adresa de răspuns nr..X./24.05.2008, Direcția de legislație în domeniul accizelor din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor a precizat societății că în conformitate cu dispozițiile normative incidente în materie „**intră sub incidența scutirii de la plata accizelor combustibilii pentru motor utilizați în domeniul testării și mentenanței tuturor motoarelor ce echipează nava destinată navigației**”. „În legătură cu produsele energetice utilizate pentru testarea și mentenanța motoarelor ce ecchipează remorcherele, șalupele și macaralele plutitoare, precizăm că având în vedere prevederile art.23 din O.G. nr.42/1997 privind transportul maritim

și pe căile navigabile interioare, potrivit cărora ambarcațiunile respective se încadrează în categoria navelor, reglementările de la art.201 alin.(1) lit.f) din Codul fiscal sunt aplicabile și în acest caz.”

Deci în speță nu poate fi pus în discuție faptul că remorcherul .X. și șalupa .X., aflate în proprietatea contestatoarei se încadrează în categoria *navelor*, organul de soluționare urmand să analizeze scopul în care a fost consumată motorina pe aceste nave utilizate în activitatea specifică a șantierului naval. Aceasta întrucât scutirea se acordă *numai pentru produsele energetice utilizate drept combustibil pentru motor pentru testarea și mentenanța motoarelor, generatoarelor diesel, pompelor cu motor precum și a altor echipamente de acest fel aflate pe nave*, nu pentru orice cantitate de produs energetic utilizată de operatorii economici care au ca obiect de activitate construcția și repararea de nave.

Concluzionând, condiția impusă de legiuitor în vederea acordării scutirii de la plata accizelor ca operatorul economic să desfășoare activitatea de construcție și reparare a navelor nu este și suficientă, pentru restituire contribuabilul având obligația să facă dovada utilizării produsului energetic *pentru testarea și mentenanța echipamentelor aflate pe nave*.

Avand in vedere ca, din analiza documentelor reiese că pe navele aflate în proprietatea sa (remorcherul .X. și șalupa .X.), utilizate în activitatea specifică a șantierului naval nu s-au efectuat operațiuni de testare sau mentenanță a echipamentelor, precum si faptul ca societatea nu face dovada efectuării unor astfel de operatiuni, deci nu a fost realizată activitatea pentru care a fost instituită scutirea de la plata accizelor, rezulta că în mod legal organele vamale au respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize aferente motorinei consumată de respectivele nave în trim.I 2010.

Având în vedere cele de mai sus, în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede: *“Contestația poate fi respinsă ca:*

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. .X. S.A.** împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr.X./7/17.10.2012, emisă în baza procesului verbal nr.X./10/17.10.2012, întocmit de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. pentru suma totală contestată de **.X. lei** reprezentând accize respinse la restituire.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și ale 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. 2137/2011 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 restituire a accizelor nr..X./7/17.10.2012, emisă în baza procesului verbal nr..X./10/17.10.2012 încheiate de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire.

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

DIRECTOR GENERAL,

X

X