



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 702 / 216 / 25.05.2015

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2015.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP ... – Colectare Contribuabili Mijlocii - Compartiment Analiză Risc, cu adresa nr.../...2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../...2015, asupra contestației depusă de SC X SRL, cu sediul în ..., jud. ..., C.I.F. ..., înregistrată la ORC ... sub nr. J.../.../2005, reprezentată prin dna. Y, în calitate de administrator.

Contestația a fost înregistrată la AJFP ..., sub nr.../...2015.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr.... din ...2015 emisă de AJFP ... – Colectare Contribuabili Mijlocii în baza Procesului verbal nr.../...2015, pentru suma parțială de ... lei reprezentând acciză respinsă la restituire.

Contestația este autenticată, purtând amprenta ștampilei SC X SRL din ... și semnătura dnei. Y, în calitate de administrator.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care Deciziei de restituire a accizelor nr.... din ...2015, a fost emisă în data de ...2015, iar contestația a fost înregistrată la AJFP ..., sub nr. .../...2015.

În consecință, constatând că în speță sunt întrunite prevederile titlului IX din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dispozițiile exprese ale OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulate de SC X SRL din

I. Prin contestația formulată, SC X SRL din ..., susține următoarele:

Petenta reține faptul că prin Decizia de restituire a accizelor nr. ... din ...2015 emisă de către AJFP ..., prin Colectare Contribuabili Mijlocii, din totalul accizei solicitată la restituire de către subscrisă în cuantum de ... lei, s-a admis la restituire accize în sumă de ... lei și s-a respins la restituire accize în sumă de ... lei.

Petenta solicită admiterea contestației formulate și anularea în parte a actului atacat, anume Decizia de restituire a accizelor nr. ... din ...2015 prin intermediul căreia s-a respins la restituire accize în sumă de ... lei și implicit anularea parțială a Procesului verbal nr. ... din ...2015 care a stat la baza emiterii Deciziei.

La data de ...2014, petenta a depus la organul fiscal AJFP ..., Cererea de restituire a accizelor nr. ... prin care a solicitat restituirea accizei pentru cărbune superior, în sumă de ... lei aferent perioadei 01.01.2014 - 30.11.2014.

În vederea soluționării acestei cereri, cât și a unei alte cereri de restituire acciză pentru energie electrică, organul fiscal a efectuat un control în perioada 26.01.2015 - 05.03.2015.

Cererea de restituire accize nr. ... din ...2014 a avut în vedere cărbunele achiziționat de la SC V... SA ... și de la SC T... SRL ... și vândut către Societatea C SA, societate care deține autorizație de utilizator final nr. ... din data de ...2012, facturând astfel cărbunele fără acciză către C... SA.

În ceea ce privește cărbunele achiziționat de la SC V... SA ..., în sumă de ... lei, din care acciză în valoare de ... lei, organul fiscal a considerat că sunt îndeplinite condițiile de restituire a accizei și a dispus restituirea accizei în cuantum de ... lei prin Decizia contestată.

Pe de altă parte, în ceea ce privește cărbunele achiziționat de la SC T... SRL ..., în sumă de ... lei + TVA, și acciză în valoare de ... lei, organul fiscal a respins cererea de restituire a accizei pe motiv că nu deține documentul care atestă plata accizelor către bugetul statului.

Petenta consideră că organul fiscal, în mod neîntemeiat și nelegal, a respins la restituire acciză în sumă de ... lei aferentă cărbunelui achiziționat de la SC T... SRL ..., deoarece petenta a achitat acciza către SC T... SRL, așa cum de altfel reține și organul fiscal în cadrul Procesului verbal nr. ... / ...2015, care constată faptul că modalitatea de decontare a facturilor emise de SC T... SRL către petenta s-a efectuat prin transfer bancar în contul furnizorului, plăți prin caserie și prin compensare conform anexei nr. 1 la Procesul verbal nr.

În fapt, petenta susține că a plătit acciza pentru cărbunele facturat către SC T... SRL, așa cum a constatat și organul fiscal, dar în urma unui control efectuat la SC T... SRL s-a constatat faptul că această societate nu a achitat la bugetul statului acciza facturată și încasată de la petentă, deși a înregistrat în registrele de vânzări și în deconturile de TVA facturile emise către petentă. Mai mult decât atât, organul fiscal a constatat faptul că SC T... SRL a evidențiat în contabilitatea sa și accizele aferente acestor facturi, dar că nu le-a achitat către bugetul statului.

La soluționarea cererii de restituire a accizelor achitate de către petentă către SC T... SRL, organul fiscal nu a avut în vedere faptul că petenta a făcut dovada achitării acestor accize către SC T... SRL și că petenta nici nu putea achita aceste accize direct către bugetul statului, această obligația fiind în sarcina SC T... SRL care a facturat și încasat acciza de la petentă.

Petenta susține că îi este refuzată la restituire acciza pentru cărbunele energetic achiziționat din culpa unui terț, către care a achitat acciza și care nu și-a îndeplinit mai departe obligația de a achita aceasta către bugetul statului, fiind o chestiune ce nu ține de controlul petentei.

În ceea ce privește restul condițiilor pentru restituirea accizei aferentă cărbunelui energetic achiziționat de la SC T... SRL și vândută mai departe către C... SA fără acciză, organul fiscal a constatat faptul că acestea sunt îndeplinite, singurul impediment pentru restituirea accizei fiind în opinia organului fiscal că aceasta nu se poate restitui, deoarece terțul către care petenta a achitat acciza nu ar fi achitat la rândul său acciza către bugetul statului.

Petenta invocă pct. 113.2.1 din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că obligația petentei de a alătura cererii de restituire a accizelor dovada plății accizei, pe care așa cum a arătat anterior, petenta susține că a anexat-o cererii.

Având în vedere faptul că petenta a achitat acciza către furnizorul de cărbune, singura dovada a achitării accizei pe care petenta o poate anexa cererii de restituire a accizei este dovada achitării acestei accize către furnizor, astfel încât organul fiscal trebuia să observe faptul că petenta a făcut dovada achitării accizei.

Petenta arată că interpretarea organului fiscal în sensul că a trebuia să facă dovada achitării accizei către bugetul de stat este nelegală și contrară prevederilor pct. 113.2.1 alin.(18) și (19) din HG 44/2004.

Faptul că organul fiscal a interpretat, în mod nelegal, articolele antemenționate este confirmat și de punctele 1 și 2 din Ordinul nr.420/2007 privind procedura de restituire a accizelor plătite, care prevăd că operatorul economic are dreptul de a solicita restituire accizelor plătite pentru achiziționarea produselor, pe măsura utilizării cantităților și că operatorii economici care livrează la prețuri fără acciză beneficiarilor scutirii au dreptul să solicite restituire accizelor plătite pentru achiziționarea produselor.

Astfel, singurele obligații pentru a putea beneficia de restituirea accizelor este să facă dovada achitării acestora către furnizor și să facă dovada vânzării cărbunelui la prețuri fără acciză către un beneficiar scutit de plata accizelor, cum este în cazul de față vânzarea acestui cărbune de către petentă către C... SA la preț fără acciză.

În atare condiții, petenta pe lângă faptul că nu are posibilitatea de a face dovada achitării accizelor către bugetul de stat de către SC T... SRL față de care este un terț, nici nu are o astfel de obligație, singura obligația fiind de a face dovada achitării acesteia către furnizor, iar așa cum a reținut și organul fiscal, aceasta a achitat acciza către furnizorul SC T... SRL.

Petenta consideră că este în sarcina organelor fiscale să urmărească aducerea la îndeplinire a obligației fiscale a SC T... SRL de a achita acciza și nu a petentei, având în vedere că a achitat deja această acciză către acest furnizor.

Pentru aceste motive, petenta consideră că în mod netemeinic și nelegal organul fiscal a respins la restituire acciza în sumă de ... lei aferentă cărbunelui achiziționat de la SC T... SRL și vândut la preț fără acciză de petentă către C... SA.

Având în vedere cele mai sus menționate, petenta solicită admiterea contestației, să anulați în parte Decizia de restituire a accizelor nr. ... din ...2015, prin intermediul căreia s-a respins la restituire acciza în sumă de ... lei și implicit să dispuneți anularea parțială a Procesului verbal nr. ... din ...2015 care a stat la baza emiterii Deciziei, și pe cale de consecință să dispuneți emiterea unui noi decizii prin care să se admită la restituire acciza în quantum de ... lei.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP ... – Colectare Contribuabili Mijlocii - Compartiment Analiză Risc, prin Decizia de de restituire a accizelor nr.... din ...2015, emisă în baza Procesului verbal nr.../...2015, și ținând cont de faptul că petenta contestă parțial Decizia de restituire a accizelor nr. ... din ...2015 prin intermediul căreia s-a respins la restituire accize în sumă de ... lei și implicit anularea parțială a Procesului verbal nr. ... din ...2015 care a stat la baza emiterii Deciziei, se rețin următoarele aspecte constatate:

În vederea soluționării cererilor de restituire accize depuse de SC X SRL din ..., înregistrate la AJFP ... – Colectare Contribuabili Mijlocii sub:

- nr. .../...2014, prin care solicita restituirea accizei pentru cărbune superior în suma de ... lei aferenta perioadei 30.12.2013-30.11.2014;
- nr.../...2014, prin care se solicita acciza pentru energie electrica în suma de ... lei aferenta perioadei 01.01.2014-30.11.2014,

organele de inspecție fiscală au efectuat un control inopinat și au încheiat procesul verbal nr.../...2015 și au constatat următoarele:

În perioada 30.12.2013-30.09.2014, societatea a efectuat achiziții de cărbune energetic de la SC T... SRL ..., în baza contractului de asociere în participațiune nr.../...2013, în valoare de ... lei, la care se adaugă TVA în sumă de ... lei, și accize în sumă de ... lei, conform facturilor prezentate în anexa nr.1 la procesul verbal.

Organele de inspecție fiscală au precizat că facturile emise de SC T... SRL ... către SC X SRL din ... sunt înregistrate în evidența contabilă a societății, în jurnalele de cumpărări, în balanțele de verificare, precum și în deconturile de TVA și sunt înscrise în declarațiile informative 394, iar modalitatea de decontare a acestora, s-a efectuat prin transfer bancar în contul furnizorului, plăți prin casierie și prin compensare, conform anexei nr.1.

Referitor la aceste achiziții, au fost solicitate informații suplimentare la DGRFP ... – AJFP ..., potrivit adresei DGRFP Timișoara - AJFP ... nr.../...2015, fiind întocmit de către inspectorii AJFP ..., procesul verbal nr.../...2015 prin care ne este comunicat faptul că facturile emise de către SC T... SRL ... au fost înregistrate în jurnalele de vânzări și în deconturile de TVA, iar accizele înscrise

în acestea sunt evidențiate în contabilitate și declarate la organul fiscal, fără ca acestea să fie achitate la bugetul statului.

Astfel, organele de inspecție fiscală, invocând prevederile pct.113.2.1 alin.(18) și (19) din HG nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și situațiile anterior prezentate, au constatat că SC X SRL din ..., în calitate de operator economic de produse energetice, nu beneficiază de restituirea accizelor în suma de ... lei, întrucât societatea nu deține documentul care atestă plata accizelor la bugetul statului.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

SC X SRL, sre sediul în ..., jud. ..., C.I.F. ..., înregistrată la ORC ... sub nr. J.../.../2005, și este reprezentată prin dna. Y, în calitate de administrator.

Cauza supusă soluționării este legalitatea respingerii la restituire a accizelor, în condițiile în care pentru accizele respinse la restituire, contestatoarea nu are calitatea de operator economic prevăzut de legislație pentru a putea solicita restituirea accizelor și nu deține documentele prevăzute de legislația în vigoare, situație în care nu se încadrează în niciuna din cele prevăzute de legislația fiscală pentru restituirea de accize.

Perioada supusă verificării: 01.01.2014 – 30.11.2014;

Prin Decizia de restituire a accizelor nr.... din ...2015, organele fiscale din cadrul AJFP ... – Colectare Contribuabili Mijlocii - Compartiment Analiză Risc, în baza art.85 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a cererii de restituire a accizei înregistrată sub nr. ... din ...2014 au stabilit acciza de restituit, astfel:

1. Acciza solicitată la restituire: ... lei;
2. Acciza aprobată la restituire: ... lei;
3. Acciza respinsă la restituire: ... lei,

motivul de fapt al respingerii la restituire fiind faptul că societatea nu deține documentul care atestă plata accizelor la bugetul statului, organele fiscale invocând ca și temei legal art.206[^]60 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta contestă parțial Decizia de restituire a accizelor nr. ... din ...2015, pentru capătul de cerere privind respingerea la restituire a accizelor în sumă de ... lei și implicit anularea parțială a Procesului verbal nr. ... din ...2015, care a stat la baza emiterii Deciziei.

În fapt, la data de ...2014, petenta a depus la organul fiscal AJFP ..., Cererea de restituire a accizelor nr. ... prin care a solicitat restituirea accizei pentru cărbune superior, în sumă de ... lei aferent perioadei 01.01.2014 - 30.11.2014.

În vederea soluționării acestei cereri, cât și a unei alte cereri de restituire acciză pentru energie electrică, organul fiscal a efectuat un control și au încheiat procesul verbal nr..../...2015 și au constatat următoarele:

În perioada 30.12.2013-30.09.2014, societatea a efectuat achiziții de cărbune energetic de la SC T... SRL ..., în baza contractului de asociere în participațiune nr..../...2013, în valoare de ... lei, la care se adaugă TVA în sumă de ... lei, și accize în sumă de ... lei, conform facturilor prezentate în anexa nr.1 la procesul verbal.

Organele de inspecție fiscală au precizat că facturile emise de SC T... SRL ... către SC X SRL din ... sunt înregistrate în evidența contabilă a societății, în jurnalele de cumpărări, în balanțele de verificare, precum și în deconturile de TVA și sunt înscrise în declarațiile informative 394, iar modalitatea de decontare a acestora, s-a efectuat prin transfer bancar în contul furnizorului, plăți prin casierie și prin compensare.

Referitor la aceste achiziții, au fost solicitate informații suplimentare la DGRFP ... – AJFP ..., potrivit adresei DGRFP Timișoara - AJFP ... nr..../...2015, fiind întocmit de către inspectorii AJFP ..., procesul verbal nr..../...2015 prin care ne este comunicat faptul că facturile emise de către SC T... SRL ... au fost înregistrate în jurnalele de vânzări și în deconturile de TVA, iar accizele înscrise în acestea sunt evidențiate în contabilitate și declarate la organul fiscal, fără ca acestea să fie achitate la bugetul statului.

Astfel, organele de inspecție fiscală, invocând prevederile pct.113.2.1 alin.(18) și (19) din HG nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și situațiile anterior prezentate, au constatat că SC X SRL din ..., în calitate de operator economic de produse energetice, nu beneficiază de restituirea accizelor în suma de ... lei, întrucât societatea nu deține documentul care atestă plata accizelor la bugetul statului.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- art.206² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

c) produse energice și electricitate.”

- art.206³ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal:

“În înțelesul prezentului capitol, se vor folosi următoarele definiții:

1. produsele accizabile sunt produsele prevăzute la art. 206²: supuse reglementărilor privind accizele potrivit prezentului capitol;

2. producția de produse accizabile reprezintă orice operațiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau transformate sub orice formă.

15. codul NC reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar, așa cum este prevăzută/prevăzut în Regulamentul CE nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful Vamal Comun, în vigoare de la 19 octombrie 1992, iar în cazul produselor energetice,

în vigoare de la 1 ianuarie 2002. Ori de câte ori intervin modificări în nomenclatura combinată a Tarifului vamal comun, corespondența dintre codurile NC prevăzute în prezentul capitol și noile coduri NC se va realiza potrivit prevederilor din normele metodologice;”

- art.206¹⁶ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal:

“(1) În înțelesul prezentului capitol, produsele energetice sunt:

h) cărbunele și cocsul cu codurile NC 2701, 2702 și 2704”

- art. 206¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal:

“Cărbunele, cocsul și lignitul vor fi supuse accizelor care vor deveni exigibile la momentul livrării de către operatorii economici producători sau de către operatorii economici care efectuează achiziții intracomunitare ori care importă astfel de produse. Acești operatori economici au obligația să se înregistreze la autoritatea competentă, în condițiile prevăzute în normele metodologice.”

- art. 206⁶⁰ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal:

“(1) Sunt scutite de la plata accizelor:

d) produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică;

- punctul 113.2. din H.G. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) În situațiile prevăzute la art. 206⁶⁰ alin.(1) lit.c), d) și h) din Codul fiscal, scutirea se acordă direct, cu condiția ca energia electrică să provină de la operatori economici autorizați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), iar produsele energetice să fie aprovizionate direct de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar înregistrat, de la un importator, din operațiuni proprii de import, de la companii de extracție a cărbunelui sau alți operatori economici care comercializează acest produs ori de la un distribuitor autorizat, în cazul gazului natural.”

(18) Destinatarii înregistrați, importatorii sau operatorii economici prevăzuți la alin.1, care achiziționează produse energetice în vederea livrării în regim de scutire directă către centralele de producție de energie electrică sau producție combinată de energie electrică și termică, precum și către operatorii economici prevăzuți la alin.4, vor livra produsele către acești beneficiari la prețuri fără accize și vor solicita autorității fiscale teritoriale restituirea accizelor aferente cantităților livrate cu această destinație care au fost plătite, după caz, la momentul recepției, importului sau al achiziției ...

(19) În vederea restituirii accizelor în situația prevăzută la alin.18, destinatarul înregistrat, importatorul sau operatorul economic va depune la autoritatea fiscală vamală teritorială la care a efectuat plata o cerere de restituire de accize, al cărei model va fi aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Cererea va fi însoțită de copia autorizației de utilizator final a centralei beneficiare a scutirii și de documentul care atestă plata accizelor de către destinatarul înregistrat, importator sau operatorul economic.”

- punctul 1 din Ordinul nr.420/2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă:

“1. Utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, potrivit pct.22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare norme metodologice, au dreptul să solicite restituirea accizelor plătite pentru achiziționarea produselor, pe măsura utilizării cantităților aprovizionate, în baza cererii de restituire de accize, potrivit modelului prevăzut în anexa nr.2.

Se depune câte o cerere pentru fiecare tip de produs accizabil pentru care se solicită restituirea accizelor plătite.”

Astfel, trebuie reținut faptul că potrivit art.206⁶⁰ Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, sunt scutite de la plata accizelor produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția de energie electrică, energia electrică utilizată pentru menținerea capacității de a produce energie electrică, precum și produsele energetice și energia electrică utilizate pentru producția combinată de energie electrică și energie termică.

Conform Normelor Metodologice privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin HG nr.44/2004, pentru art.206⁶⁰ punctul 113.2. alin.(1) se prevăd următoarele că în situațiile prevăzute la art. 206⁶⁰ alin.(1) lit.c), d) și h) din Codul fiscal, scutirea se acordă direct, cu condiția ca energia electrică să provină de la operatori economici autorizați de Autoritatea Națională de Reglementare în Domeniul Energiei (ANRE), iar produsele energetice să fie aprovizionate direct de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar înregistrat, de la un importator, din operațiuni proprii de import, de la companii de extracție a cărbunelui sau alți operatori economici care comercializează acest produs ori de la un distribuitor autorizat, în cazul gazului natural.

Urmare celor de mai sus, petenta putea beneficia doar de scutirea directă de la plata accizelor pentru aceste achiziții, dacă SC T... SRL avea calitatea de antrepozit fiscal sau destinatar înregistrat, ori situația în care societatea să beneficieze de scutirea indirectă de la plata accizelor pentru achiziții de produse energetice din țară, de la societăți care nu au calitatea de antrepozit fiscal sau destinatar înregistrat, și pe care le livrează în regim de scutire directă către titularii centralelor de producție energie electrică care dețin autorizații de utilizator final, nu este posibilă, întrucât aceștia sunt obligați să se aprovizioneze direct cu produse energetice de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar înregistrat, de la un importator sau de la producători și nu prin intermediari.

Din interpretarea acestor dispoziții normative rezultă că una dintre condițiile pe care operatorul economic trebuie să le îndeplinească în vederea

restituirii accizelor este depunerea la autoritatea fiscală/vamală a documentului care atestă plata accizelor la buget. Totodată, referitor la plata accizelor către buget s-a prevăzut că titularul cererii de restituire să depună cererea la organul fiscal/vamal la care a efectuat plata.

În consecință, din modalitatea în care a fost formulată dispoziția normativă reiese că sunt îndreptățiți la restituirea accizelor în condițiile pct.113 Normele metodologice de aplicare a art. 206⁶⁰ din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, acei operatori economici care efectuează ei înșiși plata accizei către buget.

În speța dedusă soluționării, plata accizei aferentă produsului energetic livrat de contestatoare către C... SA în scopul producerii energie electrică și energie termică, este în sarcina furnizorului SC T... SRL, de la care s-a aprovizionat contestatoarea și nu în sarcina petentei SC X SRL însăși, astfel nu ne regăsim în situația reglementată de normele metodologice anterior enunțate, astfel că în lipsa efectuării plății accizelor la buget de către titularul cererii de restituire, în mod legal organul fiscal a respins la restituire suma de ... lei reprezentând accize, solicitată de SC X SRL.

Având în vedere cele menționate anterior, în speță sunt incidente și prevederile art.206 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] d) dovezile pe care se întemeiază”,

coroborate cu cele ale art.213 alin.(1) din același act normativ, unde se precizează că:

“[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct.2.5 și 2.6 se prevede că:

“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.”

În aceste condiții, se reține și aspectul că societatea contestatoare din documentele depuse la contestație în susținerea propriei cauze, nu a prezentat niciun document de natură să combată susținerile și constatările organelor de inspecție fiscală.

Față de prevederile legale citate mai sus, pct.113.2.(1), (18), (19) din HG nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și situațiile anterior prezentate, SC X SRL nu beneficiază de restituirea accizelor în sumă de ... lei, întrucât societatea nu se

încadrează la prevederile alin.(1) de la punctul 113.2. din H.G. nr.44/2004, pentru a putea solicita restituirea accizei și drept urmare nu are cum să dețină documentele prevăzute la alin.(19) din HG nr.44/2004 necesare, respectiv cererea de restituire de accize depusă la autoritatea fiscală/vamală teritorială la care a efectuat plata și documentul care atestă plata accizelor.

În consecință, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art.216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. 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; ”,

contestația formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr.... din ...2015 emisă de AJFP ... – Colectare Contribuabili Mijlocii, în baza Procesului verbal nr.../...2015, va fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru suma ... lei reprezentând acciză respinsă la restituire.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. ... / ...2015 se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de restituire a accizelor nr.... din ...2015 emisă de AJFP ... – Colectare Contribuabili Mijlocii, în baza Procesului verbal nr.../...2015, pentru suma de ... lei reprezentând acciză respinsă la restituire.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL din ...;
- A.J.F.P. ... – Colectare Contribuabili Mijlocii, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...