



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



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. 84 / 2012

privind soluționarea contestației depuse de

S.C .X. SRL din .X., județul .X., înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.907321/08.08.2011

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./03.08.2010 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.X/08.08.2011 asupra contestației formulate de **S.C .X. SRL** cu sediul în .X., str.X, nr.X, județul .X., Cod unic de înregistrare RO X.

S.C .X. SRL contestă Decizia de impunere nr..X./15.06.2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./14.06.2011 de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei accize;
- .X. lei majorări de întârziere aferente accizelor;
- .X. lei dobânzi de întârziere aferente accizelor:

- .X. lei penalități de întârziere aferente accizelor.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..X./15.06.2011, respectiv 20.06.2011, așa cum reiese din confirmarea de primire, aflată în copie la dosarul cauzei, fila 2, 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 înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. la data de 13.07.2011, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că 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 regăsimu-se în anexa 2 la poziția X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C .X. SRL**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

S.C “X.” SRL arată că în perioada 15.03.2011 – 10.06.2011 a livrat în regim suspensiv cantitatea de X litri alcool etilic – bioetanol către antrepozite fiscale situate pe teritoriul național și pe teritoriul Comunității cu respectarea prevederilor art.206 ^30 alin.(2), lit.(a) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru unele livrări efectuate de societate către antrepozitul fiscal de producție S.C .X. .X. SA, la recepționarea cantităților respective s-au constatat diferențe în minus totalizând cantitatea de X litri.

Contestatoarea consideră că în acest caz nu datorează accize pentru diferențele constatate în minus întrucât aceste diferențe nu constituie eliberare pentru consum ci diferențe scutite de la plata accizelor conform art.206 ^7, pct.73, alin.(2), lit.(b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare, unde se precizează:

“nu se consideră eliberare pentru consum distrugerea totală sau pierderea iremediabilă de produse accizabile, dacă acestea intervin în timpul în

care se află într-un regim suspensiv de accize și dacă produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită evaporării sau altor cauze care reprezintă rezultatul natural al producerii, deținerii sau deplasării produsului”.

Totodată, contestatoarea susține că art.206 ^7, pct.73 alin.(3) din același act normativ care stabilește condițiile pe care trebuie să le îndeplinească produsele accizabile pentru care nu se datorează accize, prevede oportunitatea întocmirii unui studiu realizat de persoane juridice abilitate pentru stabilirea unor coeficienți maximi de pierderi specifice activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport.

S.C .X. SRL a efectuat prin Institutul .X. SA .X., abilitat în acest sens un “Studiu privind coeficienții maximi de consumuri tehnologice, specifice activității de depozitare, manipulare, distribuție și transport pentru bioetanol”, vizat de Ministerul Economiei Comerțului și Mediului de Afaceri, în conformitate cu prevederile art. 206 ^7, pct.73 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, care prevede:

“Antrepoziții autorizate au obligația ca o copie a studiilor prevăzute la alin.(3), lit.c) să fie depusă la autoritatea vamală teritorială în vederea înregistrării și păstrării de către această autoritate....”

Contestatoarea invederează că Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a refuzat să ia în considerare Codul fiscal, unde la pct.73, alin.(3) lit.c) se precizează că nu se datorează accize dacă:

“...se încadrează în cazul de la alin.(2), lit.b) în limitele prevăzute în normele tehnice ale utilajelor și instalațiilor sau în coeficienții maximi de pierderi specifice activităților de manipulare, distribuție și transport prevăzuți în studiile realizate de persoane juridice abilitate la solicitarea antrepoziționarului interesat”.

Prin actul de control nr..X./07.09.2010, care nu este luat în considerare la inspecția fiscală, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. a precizat: *“lipsurile constatate se datorează unor diferențe generate de mijloacele de cântărire și măsurare deținute de expeditor și primitor”.*

Studiul de evaluare privind coeficienții maximi de consumuri tehnologice specifice activității de depozitare, manipulare, distribuție și transport pentru bioetanol a fost însușit și avizat de către Ministerul Economiei Comerțului și Mediului de Afaceri, fără observații.

Coeficienții de consum tehnologic (pierderile de produs) se calculează pentru activitățile specifice la care este supus produsul: depozitare, manipulare, transport și reprezintă scăzămintele care se produc în timpul acestor activități determinate de procese naturale precum: evaporare, volatizare, depuneri pe

peretii vagoanelor sau recipientelor în care sunt transportate și depozitate aceste produse.

Pentru a evita orice divergență cu Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X., **S.C .X. SRL** a plătit pentru diferențele de cântar, considerate de organul de control vamal lipsuri, din proprie inițiativă accize de X Euro/to de bioetanol, acciză egală cu acciza pentru benzina fără plumb, în conformitate cu Ordinul ANAF nr.1430/2010.

Contestatoarea afirmă că Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. refuză în mod ilegal să ia în considerare ordinul menționat mai sus și încadrează bioetanolul ca alcool etilic alimentar cu acciză de X Euro/to față de X/ Euro/to cât este pentru benzina fără plumb.

Totodată, contestatoarea mai arată că prin Decizia nr.X/15.02.2011 emisă de Direcția generală a finanțelor publice .X. a fost desființată Decizia de impunere nr.X/24.11.2010, pentru suma în quantum total de .X. lei, constituită din .X. lei accize pentru alcool etilic și X lei majorări de întârziere aferente accizelor, fiind refăcută inspecția fiscală, menținându-se același punct de vedere.

Față de cele prezentate mai sus, contestatoarea solicită admiterea contestației, anularea Deciziei de impunere nr..X./15.06.2011 și a Raportului de inspecție fiscală nr..X./14.06.2011, cu exonerarea societății de la plata sumei de .X. lei, din care accize pentru alcool etilic în sumă de .X. lei și majorări de întârziere în sumă de X lei.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr..X./14.06.2011 organele de inspecție din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au constatat următoarele:

Controlul a fost efectuat ca urmare a dispozițiilor cuprinse în Decizia nr.X/15.02.20011 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X..

Perioada supusă verificării 16.03.2010 – 15.10.2010.

La data controlului agentul economic avea calitatea de antrepozit fiscal de producție conform autorizație de antrepozit fiscal nr.R00 X din 26.11.2010, cu valabilitate de la 01.12.2010 până la data de 30.11.2011, pentru producție alcool etilic-bioetanol și alcool etilic denaturat.

În această calitate agentul economic putea primi, produce, transforma, deține sau expedia în regim suspensiv, produsul accizabil cu codul S300 – Alcool etilic – bioetanol (cod NC 22.07.10.00).

Alcoolul etilic-bioetanol este produs accizabil, pentru care se percepe acciză în conformitate cu prevederile art.206² din Legea nr.571/2003 privind

Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare: *“Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:*

- a) alcool și băuturi alcoolice;*
- b) tutun prelucrat;*
- c) produse energetice și electricitate”.*

În perioada controlată, agentul economic a livrat în regim suspensiv de la plata accizelor cantitatea de X litri produs accizabil alcool etilic –bioetanol, către antrepozite fiscale situate pe teritoriul național și pe teritoriul Comunității, cu respectarea prevederilor art.206³⁰, alin.(2), lit.a) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare: *“Deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize ...Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize pe teritoriul Comunității, inclusiv dacă produsele sunt deplasate via o țară terță sau un teritoriu terț: a) de la un antrepozit fiscal la: 1. un alt antrepozit fiscal”.*

Pentru unele livrări efectuate de **S.C .X. SRL** către antrepozitul fiscal de producție S.C .X. .X. SA la recepționarea cantităților livrate s-au constatat **diferențe cu minus totalizând cantitatea de X litri.**

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au procedat la verificarea modului de soluționare a diferențelor constatate în minus și a constatat că agentul economic nu a constituit, nu a achitat și nu a declarat accize aferente acestor cantități la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Potrivit prevederilor art.206⁹, alin.(1), lit.a) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ (1) Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:

a) în ceea ce privește ieșirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, astfel cum se menționează la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. a):

*1. antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau orice altă persoană care eliberează produsele accizabile din regimul suspensiv de accize ori în numele căreia se efectuează această eliberare și, în cazul ieșirii neregulamentare din antrepozitul fiscal, orice altă persoană care a participat la această ieșire” și prevederile pct.73 alin. (11) din Normele metodologice de aplicare ale Titlului VII din Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare: *”În toate situațiile în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabile, acciza devine exigibilă la data la care autoritatea vamală teritorială a stabilit regimul pierderilor și se plătește în termen de 5 zile de la această dată” .**

În temeiul prevederilor pct.71 alin.(2), lit.c) din Normele metodologice de aplicare ale Titlului VII din Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, pentru cantitatea de alcool etilic –bioetanol constatată lipsă au fost constituite accize în sumă de .X. lei.

Prin Decizia de impunere nr..X./15.06.2011 emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr..X./14.06.2011, organele de inspecție din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au stabilit în sarcina contestatarii accize în cuantum de .X. lei aferente cantităților de produse accizabile recepționate în minus.

Pentru neplata la termenele legale a accizei datorate, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina contestatarii accesorii în sumă de X lei în conformitate cu prevederile art.120 alin.(1) și alin.7) , art.120 ^ 1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- .X. lei majorări de întârziere aferente accizelor;
- .X. lei dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- .X. lei penalități de întârziere aferente accizelor.

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

Cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează accize pentru diferențele constatate de societate în minus de X litri alcool etilic – bioetanol la recepționarea produselor livrate către S.C .X. .X. SA .

În fapt, se reține că **S.C .X. SRL** avea calitatea de antrepozit fiscal de producție conform autorizație de antrepozit fiscal nr.R00.X. din 26.11.2010, cu valabilitate de la 01.12.2010 până la data de 30.11.2011, pentru producție alcool etilic-bioetanol și alcool etilic denaturat.

În această calitate, agentul economic putea primi, produce, transforma, deține sau expedia în regim suspensiv, produsul accizabil cu codul S300 – Alcool etilic – bioetanol (cod NC 22.07.10.00).

Totodată, din actele existente la dosar se reține că **S.C .X. SRL** a livrat în regim suspensiv cantitatea de X litri produs accizabil alcool etilic – bioetanol către antrepozite fiscale situate pe teritoriul național și pe teritoriul Comunității

având în vedere dispozițiile art.206³⁰, alin.(2), lit.a) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că pentru unele livrări efectuate de societate către antrepozitul fiscal de producție S.C .X. .X. SA, la recepționarea cantităților de produse accizabile s-au constatat diferențe cu minus, totalizând cantitatea de 12.902,20 litri alcool etilic – bioetanol, consemnate în procesele verbale de recepție cantitativă și în rapoartele de primire a produsului accizabil, care încheie deplasarea produselor în regim suspensiv.

Prin Decizia de impunere nr..X./15.06.2011 emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr..X./14.06.2011, organele de inspecție din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au stabilit în sarcina contestatarii accize în cuantum de .X. lei aferente cantităților recepționate în minus de X litri alcool etilic- bioetanol la livrarea produselor accizabile către S.C .X. .X. SA.

În drept, dispozițiile art.206³⁰, alin.(2), lit.a) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

“Deplasarea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize [...]

(2) Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize pe teritoriul Comunității, inclusiv dacă produsele sunt deplasate via o țară terță sau un teritoriu terț: a) de la un antrepozit fiscal la: 1. un alt antrepozit fiscal“.

Accizele aferente produselor accizabile devin exigibile, conform prevederilor art.206⁶, alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum“.

Eliberarea pentru consum este reglementată de prevederile [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize“.

Potrivit prevederilor art.206⁹, alin.(1), lit.a) pct.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) *Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:*

a) în ceea ce privește ieșirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, astfel cum se menționează la [art. 206⁷](#) alin. (1) lit. a):

1. antrepozitarul autorizat, destinatarul înregistrat sau orice altă persoană care eliberează produsele accizabile din regimul suspensiv de accize ori în numele căreia se efectuează această eliberare și, în cazul ieșirii neregulamentare din antrepozitul fiscal, orice altă persoană care a participat la această ieșire”.

Totodată, dispozițiile pct.73 alin.(11) din Hotărârea Guvernului nr.1620/2009 pentru modificarea și completarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, prevede: *”În toate situațiile în care distrugerea sau pierderea produselor accizabile nu se admite ca neimpozabile, acciza devine exigibilă la data la care autoritatea vamală teritorială a stabilit regimul pierderilor și se plătește în termen de 5 zile de la această dată” .*

Având în vedere dispozițiile legale susmenționate și actele existente la dosarul cauzei se reține că în mod legal organele vamale au calculat în sarcina contestatarii accize în sumă de .X. lei pentru lipsa constatată de X litri alcool etilic-bioetanol la recepția produselor livrate către S.C .X. .X. SA.

Referitor la susținerea contestatarii că Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. refuză să ia în considerare pct.73, alin.(3) lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum și Studiu privind coeficienții maximi de consumuri tehnologice, specifice activității de depozitare, manipulare, distribuție și transport pentru bioetanol”, vizat de Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri, din actele existente la dosar rezultă că în urma analizei studiului la care se face referire s-a constatat în conținutul acestuia inexactități în prezentarea datelor, după cum urmează:

- Coeficienții nu sunt clar stabiliți pentru fiecare tip de livrare (națională sau intercomunitară) cu toate operațiunile tehnologice care se efectuează în fiecare caz;

- Perioadele vară, iarnă pentru care avem coeficienți diferiți nu sunt determinate în mod explicit în legislația națională și în concluzie cel care efectuează studiul are responsabilitatea întocmirii lui prin determinarea acestor perioade;

- Pentru coeficienți aferenți activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport, studiul nu are caracter general, fiind specific doar deplasărilor de la depozitul .X. .X. la depozitul X .X. și în acest caz nu poate fi

acceptată completarea, *“folosirea în mod repetat a firmei X .X. numai în scop de exemplificare a procedurii, studiul fiind valabil în relațiile comerciale cu toții clienții firmei”*, deoarece obiectivul studiului se referă strict la această destinație. Studiul prezentat are doar caracter teoretic fiind infirmat în practică întrucât în perioada anterioară și după întocmirea acestuia au fost efectuate livrări la S.C X .X. și nu au fost constatate diferențe cantitative în minus la destinația (rezultatul livrărilor la X .X. infirmă validitatea considerațiilor teoretice care au stat la baza întocmirii lui). Studiul nici măcar la nivel teoretic nu a luat în considerare destinația (livrarea) la S.C .X. .X. SA .X., locul unde au fost recepționate diferențele cantitative în minus. În acest sens s-a creat un dubiu autorității vamale necreând convingerea corectitudinii întocmirii lui nefiind cercetată, examinată amănunțit și aprofundată această cauză.

- Referitor la operațiile de transport al produsului (bioetanol) cu cisterne auto/barje/nave din zona de câmpie către alți clienți situații în alte zone geografice (montană, submontană) menționăm că în calculul coeficienților de consum tehnologic pentru aceste operații intervin numai date specifice produsului (densitate, presiune de vapori, temperaturi de distilare) și nu caracteristici specifice zonei geografice, deci valorile acestor coeficienți de consum tehnologic sunt valabile pentru toate zonele geografice.

- Completările aduse studiului nu sunt avizate de către Ministerul Economiei, Comerțului și Mediului de Afaceri iar prin declarația de conformitate dată de S.C .X. SA acesta asigură, garantează și declară pe propria răspundere conform prevederilor din Ordinul comun nr.1654/2004 privind metodologia de aprobare a coeficienților de consumuri tehnologice, specifici activităților de depozitare și transport al uleiurilor minerale emis de Ministerul Finanțelor Publice, care a fost emis în temeiul art.192 alin.(4) lit.b) din Codul fiscal, dar care a fost abrogat prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr.109/2009 pentru modificarea și completarea codului fiscal, prevederile ordinului comun devenind astfel caduce.

Astfel, datele prezentate în acest studiu nu pot fi valide în stabilirea exigibilității accizei pentru cantitățile de alcool etilic –bioetanol, constatate lipsă în timpul livrărilor în regim suspensiv către antrepozitul S.C .X. .X. SA .X..

Referitor la faptul că Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. nu a luat în considerare actul de control nr..X./07.09.2010, prin care s-a precizat că: *“lipsurile constatate se datorează unor diferențe generate de mijloacele de cântărire și măsurare deținute de expeditor și primitor”*, nu prezintă relevanță în speța de față, întrucât a fost întocmit la solicitarea Direcției generale

a finanțelor publice .X. nr..X./19.08.2010 care a vizat obținerea de informații suplimentare necesare pentru soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr.X/24.06.2010 aferente perioadei supuse inspecției fiscale 01.01.2010 -15.03.2010, fiind un proces verbal de cercetare la fața locului întocmit pentru o mai bună verificare în speța respectivă.

Prin Decizia nr.X/08.11.2010 a fost respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de **.X. .X. SRL** pentru suma în cuantum total de X lei, constituită din accize pentru alcool etilic în sumă de X lei, majorări de întârziere aferente accizelor în sumă de X lei.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei nici susținerea contestatoarei privind faptul că bioetanolul este considerat produs destinat drept combustibil pentru motoare având în vedere dispozițiile pct.83 alin.(29) din Hotărârea Guvernului nr.768/2010 pentru modificarea și completarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, unde se stipulează: *“Bioetanolul reprezintă alcoolul etilic realizat în antrepozitele fiscale de producție a alcoolului etilic, produs destinat utilizării în producția de produse energetice”*.

Din textul de lege anterior menționat rezultă că bioetanolul este utilizat în producția de produse energetice (de exemplu în amestec cu benzină), bioetanolul ca atare nu reprezintă produs energetic nefăcând parte din categoria produselor energetice în înțelesul art.206 ^16 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează.

“Produse energetice

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

a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

b) produsele cu codurile NC 2701, 2702 și de la 2704 la 2715;

c) produsele cu codurile NC 2901 și 2902;

d) produsele cu codul NC 2905 11 00, care nu sunt de origine sintetică, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

e) produsele cu codul NC 3403;

f) produsele cu codul NC 3811;

g) produsele cu codul NC 3817;

h) produsele cu codul NC 3824 90 99, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor.

[...]

(3) Produsele energetice pentru care se datorează accize sunt:

[...]

b) benzina fără plumb cu codurile NC 2710 11 31, 2710 11 41, 2710 11 45 și 2710 11 49; [..]”.

Din actele existente la dosar se reține că bioetanolul este un produs accizabil cu codul S300 – Alcool etilic-bioetanol (cod NC 22.07.10.00) pentru care se percepe acciză în conformitate cu prevederile art.206² din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare: *“Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:*

d) alcool și băuturi alcoolice;

e) tutun prelucrat;

f) produse energetice și electricitate.

Prin urmare, față de cele reținute, având în vedere dispozițiile 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, potrivit căruia *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumente de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de .X. lei reprezentând accize și accesorii aferente.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și 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, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C “.X. ” SRL** .X. împotriva Deciziei de impunere nr..X./15.06.2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./14.06.2011 de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei accize;
- .X. lei majorări de întârziere aferente accizelor;
- .X. lei dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- .X. lei penalități de întârziere aferente accizelor.

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

DIRECTOR GENERAL ,

X