



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București, CP 050741  
Tel: + 021.319.97.54  
Fax: + 021.336.85.48  
e-mail: Contestații.ANAF@mfinante.ro

## **DECIZIA nr. 402/2014**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. .X. S.A.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr. 921425/25.09.2014

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr. .X./2014, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 921425/25.09.2014, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.A.** cu sediul social în .X., str. .X., nr. .X., jud. .X., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub numărul .X. și având cod unic de înregistrare fiscală .X..

Contestația este formulată împotriva Deciziei de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr. .X./2014, emisă în baza Procesului verbal nr. .X./2014 de către Direcția Generală .X. prin care s-a respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize.

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, având în vedere că Decizia de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr. .X./2014 a fost comunicată societății în data de .X./2014, așa cum rezulta din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală .X. în data de .X./2014, conform ștampilei serviciului de 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 poziția .X. din Anexa .X. "*Lista marilor contribuabili care sunt administrați*

de D.G.A.M.C începând cu data de 1 ianuarie 2014” la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .X./2013 privind organizarea activității .X., 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. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr. .X./2014, emisă în baza Procesului verbal nr. .X./2014, societatea arată că din suma solicitată la restituire în cuantum de .X. lei s-a admis la restituire acciza în valoare de .X. lei și s-a respins la restituire acciza în sumă de .X. lei, respingere motivată în fapt pe nedepunerea cererilor de restituire accize separat pentru fiecare trimestru în parte, pentru cantitatea de .X. kg motorină consumată în perioada .X./2007-.X./2007 și pe depunerea cererii de restituire corespunzătoare consumului efectuat într-o perioadă anterioară celei pentru care s-a depus cererea de restituire, pentru cantitatea de .X. kg motorină.

Societatea arată că Decizia de restituire, contestată, vizează Cererea de restituire accize aferente cantității de .X. kg motorină, utilizată în perioada .X./2007-.X./2007, în vederea testării motoarelor la navele comandă: .X., .X., .X., .X. și .X., înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr. .X./2008.

Totodată, în legătură cu cererea de restituire, societatea face precizarea că aceasta a făcut obiectul unei contestații anterioare care s-a soluționat printr-un răspuns de refuz de restituire, motiv pentru care societatea s-a adresat instanței judecătorești, respectiv Curții de Apel .X. care prin Decizia nr. .X. pronunțată în dosarul nr. .X. a dispus reanalizarea cererii de restituire accize pentru perioada .X./2007-.X./2007, iar pentru perioada .X./2007-.X./2007 a rămas valabilă Decizia nr. .X. emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin care s-a dispus reanalizarea cererii de restituire accize formulată de societate pentru perioada .X./2007-.X./2007.

Contestatară arată că în executarea celor două decizii amintite în paragraful precedent echipa de inspecție fiscală a reanalizat documentele anexate la cererea de restituire: copia facturilor de achiziție în care acciza este evidențiată distinct, notele de recepție aferente cantității de motorină aciziționată, ordinele de plată care atestă plata combustibilului către furnizor, fișele de consum motorină la navă, fișele tehnice ale navelor, documentele de livrare a navei către cumpărător dar a respins la restituire acciza în sumă de .X. lei aferentă cantității de .X. kg motorină întrucât pentru perioada .X./2007-.X./2007, societatea *“nu a depus cereri de restituire accize separate pentru fiecare trimestru în parte, una aferentă trimestrului al II-lea 2007 și*

*respectiv cealaltă, aferentă trimestrului al III-lea 2007 conform prevederilor OMEF nr. 420/2007, Anexa I, Capitolul I, pct. 3 și 7 alin. (1).”*

Totodată, societatea precizează că pentru cantitatea de .X. kg motorină, echipa de inspecție fiscală a considerat că societatea a efectuat consumul de motorină anterior perioadei pentru care s-a depus cererea de restituire, deși inspectorii fiscali au constatat că în conformitate cu documentele de gestiune ale navelor utilizate în activitatea de producție, dezvoltare, testare și mentenanță aferentă perioadei .X./2007-.X./2007 corelate cu bonurile de consum întocmite a fost înregistrat contabil un consum total de .X. kg motorină, pentru care s-a solicitat de către societate restituirea accizei în sumă de .X. lei.

În ceea ce privește perioada de .X./2007-.X./2007, societatea arată că inspectorii fiscali au constatat că sunt îndeplinite condițiile legale pentru restituirea accizei aferentă cantității de .X. kg motorină, în valoare de .X. lei și au propus restituirea acesteia.

Societatea precizează că obiectul contestației îl constituie suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire prin Decizia de restituire a accizelor nr. .X./2014.

În susținerea cauzei societatea invocă prevederile art. 201 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 23.4 alin. (1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în sensul că societatea are în obiectul de activitate producția de nave care pe perioada construcției sunt testate și sub aspectul funcționării motoarelor și al generatoarelor diesel care produc energia electrică necesară funcționării sistemelor electrice de pe aceste nave în mod independent de rețeaua de distribuție a energiei electrice din șantier iar combustibilul folosit, respectiv motorina este un produs accizabil pentru care societatea beneficiază de scutire de accize pentru motorină în regim de scutire indirectă.

Societatea precizează că norma legală de la pct. 23.4 alin. (3) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal este dispozitivă și nu imperativă și, prin urmare, societatea putea să ceară restituirea accizelor la livrarea navei (nava fiind un produs cu ciclu lung de fabricație) sau, cel mai devreme, trimestrial.

Societatea arată că pct. 3 din Ordinul 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, este nelegal, pentru că, prin formularea imperativă, este mai restrictiv decât prevederile pct. 23.4 alin. (3) din HG nr.

44/2004 pentru aplicarea art. 201 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea precizează că a uzat de dreptul de restituire a accizei după livrarea navei și nu trimestrial pentru a avea o situație clară privind consumul corespunzător fiecărei nave, evidențiat de bonurile de consum și bonurile de restituire ce au fost prezentate, corespunzător fiecărei comenzi și fiecărei facturi de achiziție.

Contestatară arată că termenul la care face referire pct. 3 din Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 420/2007 nu reprezintă un termen de decădere din drepturi, or în lipsa unei dispoziții exprese care să precizeze decăderea din dreptul de a solicita restituirea, se aplică termenul general de prescripție pentru creanțele fiscale de 5 ani, conform art. 91 alin. (1), art. 114 alin. (6) și art. 135 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (forma în vigoare la data formulării cererii de restituire).

Totodată, societatea, în susținerea cauzei, invocă decizia Curții Europene de Justiție C-95/07 și C-96/07 Ecotrade Spa în care se precizează că, chiar dacă societatea – contribuabil nu a îndeplinit întocmai formalitățile legale solicitate pentru a beneficia de recunoașterea unei creanțe asupra statului, dacă sunt însă îndeplinite condițiile de substanță economică ale operațiunii care a dat naștere creanței contribuabilului asupra statului, acesta are dreptul la restituirea creanței sale de la bugetul de stat.

Societatea învederează în speță aplicațiunea principiului neutralității măsurii fiscale în conformitate cu art. 3 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, principiu european care, chiar dacă în exemplul de mai sus se referă la TVA, își găsește aplicabilitatea și în privința altor taxe sau datorii vamale astfel, în Decizia nr. .X. pronunțată în dosarul nr. .X. de către Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, instanța a apreciat că deși reclamanta nu a solicitat rambursarea la timp nu a pierdut dreptul de deducere a taxei (rambursare TVA, restituire acciză, ambele fiind impozite indirecte), drept pentru care, în mod similar, societatea apreciază că dacă nu a solicitat restituirea accizei trimestrial nu înseamnă că a pierdut dreptul de restituire.

Astfel, societatea arată că în mod similar, s-a aplicat principiul neutralității măsurii fiscale și în cauze vizând restituirea de accize, atunci când s-a constatat că societatea nu a respectat întocmai formalitățile prevăzute de legislația fiscală, dar condițiile de substanță economică au fost îndeplinite amintind în acest sens Sentința civilă nr. .X./2011 pronunțată în dosarul nr. .X. de Tribunalul .X. și menținută de Curtea de Apel .X. prin Decizia civilă nr. .X. / 2012 și Sentința civilă nr. .X. pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr. .X. și

menținută de Curtea de Apel .X. prin Decizia nr. .X./2012 astfel, societatea precizează că se poate invoca în prezent puterea de lucru judecat.

Societatea solicită admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr. .X./2014, emisă în baza Procesului verbal nr. .X./2014 de către organele vamale din cadrul Direcției Generale .X. și restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize în integralitate, deci și pentru suma de .X. lei.

II. Prin Procesul-verbal nr. .X./2014, care a stat la baza întocmirii Deciziei de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr. .X./2014, emise de Direcția Generală .X., s-a efectuat reanalizarea pe fond a Cererii de restituire accize nr. .X./2008, pentru perioada .X./2007-.X./2007, conform dispozițiilor imperative din cuprinsul dispozitivului Deciziei nr. .X. pronunțată în Dosarul nr. .X. de Curtea de Apel .X. precum și a considerentelor Deciziei nr. .X./2011 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin care s-a dispus reanalizarea cererii de restituire accize pentru perioada .X./2007-.X./2007.

Organele de inspecție fiscală arată că au verificat respectarea prevederilor art. 201, alin. (1), lit. f) din Codul fiscal, în vederea restituirii accizelor pentru achizițiile de motorină în regim de scutire indirectă, în baza Cererii de restituire de accize, înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr. .X./2008, depusă pentru cantitatea de motorină de .X. kg, utilizată pentru testarea motoarelor de la navele în construcție din șantierul societății, respectiv comenzile .X., .X., .X., .X., și .X., în perioada .X./2007-.X./2007, quantumul accizei solicitate fiind de .X. lei.

Direcția Generală .X. a emis decizia de restituire accize, menționată mai sus, în conformitate cu prevederile Cap. 1, Sețiunea a 2-a, lit. C, pct. 5 din Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, aprobată prin Ordinul Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 420/2007.

Prin procesul verbal nr. .X./2014, organele de control au constatat, referitor la Cererea de restituire a accizelor aferente cantitatilor de motorina utilizate în producție pentru perioada .X./2007-.X./2007, depusă de societate cu adresa nr. .X./2008 și înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr. .X./2008, că societatea nu respectă perioada pentru care se solicită restituirea, potrivit prevederilor pct. 23.4 alin. (3) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că cererea ar fi trebuit să fie făcută pentru consumurile de motorină din lunile octombrie, noiembrie și decembrie 2007,

societatea solicitând în cerere acciza aferentă consumului de motorină din perioada .X./2007-.X./2007 (8 luni în loc de 3 luni).

Totodată, organele de control arată că anterior achizițiilor de motorină au fost depuse la autoritatea fiscală teritorială, respectiv Direcția Finanțelor Publice .X., conform prevederilor pct. 23.4 alin. (2) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, următoarele cereri de achiziție, pentru cantitatea de .X. tone motorină, astfel:

- nr. .X./2007, pentru cantitatea de .X. tone motorină ce va fi folosită la comenzile .X. și .X.;

- nr. .X./2007, pentru cantitatea de .X. tone motorină ce va fi folosită la comenzile .X., .X., .X. și .X.;

- nr. .X./2007, pentru cantitatea de .X. tone motorină ce va fi folosită la comenzile .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X., .X. și .X..

În ceea ce privește documentele care justifică utilizarea cantității de motorină, organele de control, în cuprinsul Procesul verbal nr. .X./2014, fac următoarele precizări:

- Fișele de consum combustibil, au fost întocmite în baza operațiunilor generatoare ale consumurilor de combustibil, numărul de ore de funcționare ale fiecărui motor sau generator și consumurile totale zilnice ale acestora, și are următoarele rubrici: echipamentul care a consumat motorina, total ore de funcționare (diferența între indexul final și cel inițial citit pe contorul montat pe echipament), consumul specific rezultat din fișa tehnică a echipamentului și consumul total.

- Fișa de consum combustibil este întocmită la finalizarea producției și testării fiecărei nave în parte indiferent de durata în care sunt finalizate acestea iar organele de control consideră că societatea nu înregistrează în aceste condiții consumul real de motorină la nivel de trimestru, consum ce trebuie preluat în formularul "*Cerere de restituire de accize*".

- Bonurile de consum sunt întocmite la darea în consum a motorinei, în momentul încărcării acesteia pe nave, înregistrând în baza acestora în evidența contabilă cheltuiala aferentă în debitul contului .X. - *cheltuieli privind combustibilii* precum și acciza aferentă, concomitent cu înregistrarea cantitativ și valoric pe creditul contului .X.- *combustibili*, a cantității ieșite din gestiune, situație ce este incorectă din punct de vedere fiscal, deoarece prin înregistrarea efectuată a fost influențat calculul impozitului pe profit cu valoarea accizei.

- Societatea a întocmit și a prezentat facturile de achiziție motorină de la furnizori, ordinele de plată a acestora, NIR-urile aferente cantității de motorină achiziționate, fișele de consum motorină la navă, fișele

tehnice ale navelor iar pentru comenzile .X., .X., .X., .X. și .X., societatea a prezentat documentele de livrare a navelor către cumpărători, respectiv DVE nr. .X. din .X./2007, nr. .X. din .X./2007, nr. .X. din .X./2007 și nr. .X. din .X./2007.

Pe baza constatărilor echipei de inspecție fiscală a fost emisă Decizia de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr. .X./2014 prin care s-a stabilit că pentru cantitatea de .X. kg motorină, societatea nu face dovada îndeplinirii condițiilor legale privind restituirea, în sensul că pentru cantitatea de .X. kg motorină consumată în perioada .X./2007-.X./2007, nu au fost depuse cereri de restituire accize, separate pentru fiecare trimestru în parte, una aferentă trimestrului al II-lea 2007 și respectiv una pentru trimestrul al III-lea 2007 iar pentru cantitatea de .X. kg motorină, consumul s-a efectuat anterior perioadei pentru care s-a depus cererea de restituire, respectiv .X./2007-.X./2007.

**III.** Având în vedere susținerile contestatarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspecție fiscală, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatară și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

**Referitor la suma de .X. lei reprezentând accize respinse la restituire, cauza supusă soluționării este dacă, societatea contestatară, pentru a putea beneficia de restituirea accizelor aferente motorinei utilizată pentru testarea motoarelor navelor, avea obligația să respecte cumulativ condițiile prevăzute de legiuitor în vederea acordării acestei scutiri indirecte.**

**În fapt**, prin Procesul-verbal nr. .X./2014 care a stat la baza întocmirii Deciziei de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr. .X./2014, contestată, emise de Direcția Generală .X., s-a efectuat reanalizarea pe fond a Cererii de restituire accize nr. .X./2008, pentru perioada .X./2007-.X./2007, conform dispozițiilor imperative din cuprinsul dispozitivului Deciziei nr. .X. pronunțată în Dosarul nr. .X. de către Curtea de Apel .X. precum și a considerentelor Deciziei nr. .X./2011 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor prin care s-a dispus reanalizarea cererii de restituire accize pentru perioada .X./2007-.X./2007.

Astfel, s-a efectuat verificarea respectării prevederilor art. 201, alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, în vederea restituirii accizelor pentru achizițiile de motorină efectuate de S.C. .X. S.A., în regim de scutire indirectă, în baza

Cererii de restituire accize înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr. .X./2008, depusă pentru cantitatea de motorină de .X. kg utilizată la testarea motoarelor la navele comandă nr. .X., .X., .X., .X. și .X., în perioada .X./2007-.X./2007, cuantumul accizei fiind de .X. lei.

S.C. .X. S.A. a înaintat odată cu cererile de restituire a accizelor și copii după facturile de achiziție motorină, ordinele de plată a accizelor, fișele de consum motorină la nave, fișele tehnice ale motoarelor.

Prin Procesul-verbal nr. .X./2014 care a stat la baza întocmirii deciziei de restituire a accizelor menționată mai sus, emise de Direcția Generală .X., organele de inspecție fiscală au respins la restituire accize în sumă de .X. lei aferente cantității de .X. kg motorină cu motivarea că pentru cantitatea de .X. kg motorină consumată în perioada .X./2007-.X./2007, nu au fost depuse cereri de restituire accize, separate pentru fiecare trimestru în parte, una aferentă trimestrului al II-lea 2007 și respectiv una pentru trimestrul al III-lea 2007 iar pentru cantitatea de .X. kg motorină, consumul s-a efectuat anterior perioadei pentru care s-a depus cererea de restituire, respectiv .X./2007-.X./2007.

De asemenea organele fiscale au aprobat la restituire suma de .X. lei, reprezentând accize aferente cantității de .X. kg motorină consumată în perioada .X./2007-.X./2007 pentru testarea motoarelor de la nava aflată în construcție în șantierul societății, respectiv comanda nr. .X..

**În drept**, art. 201 alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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 scutirilor 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:

***(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 acorda 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 procedura fiscală.**

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

**a) copia facturii de achiziție a combustibilului pentru motor, în care acciza sa fie evidențiată distinct;**

**b) dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plata 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 echipază aeronavele și vapoarele.**

De asemenea, pct. 3 de la Cap. I din Anexa 1 a 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, prevede:

**“ [...]**

**Pentru cazurile prevăzute la pct. 7 alin. (1) din prezenta secțiune, cererea de restituire se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.”**

Astfel, prevederile legale invocate reglementează modalitatea de scutire de la plata accizelor pentru combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor, precum și condițiile concrete de acordare a acestei scutiri.

Se reține că pentru a beneficia de restituirea accizelor aferente cantităților de motorină utilizată în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor, societatea era obligată să depună cererea de restituire înăuntrul termenului prevăzut de Ordinul 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, astfel:

- pentru motorina consumată în trimestrul I, cererea poate fi depusă până la data de 25.04;
- pentru motorina consumată în trimestrul II, cererea poate fi depusă până la data de 25.07;
- pentru motorina consumată în trimestrul III, cererea poate fi depusă până la data de 25.10;
- pentru motorina consumată în trimestrul IV, cererea poate fi depusă până la data de 25.01 a anului următor;

Depunerea cererii 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 motorină utilizată în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței vapoarelor motiv pentru care operatorul economic nu mai poate pretinde organului fiscal restituirea accizelor.

O altă interpretare a acestei proceduri ar goli de conținut prevederile Ordinul 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, care prevede imperativ că cererea de restituire accize să fie depusă trimestrial, până la o dată limită.

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 bază, respectiv Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art. 201 alin. (2) că modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor de la plata accizelor pentru combustibilii pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor 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 punctul de vedere al Direcției .X. din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, transmis cu adresa nr. .X./2011 și menționat prin adresa nr. .X./2014 a aceiași direcții, unde 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 Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, operatorii economici puteau solicita compensarea/restituirea accizelor în baza unei cereri de restituire depusă la autoritatea fiscala teritorială, însoțită de documentația prevazută 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 Sectiunea 1 a Capitolului 1, în cazul produselor energetice utilizate în domeniul testării vapoarelor, cererea se depune trimestrial, la organul fiscal în a căru rază teritorială își are domiciliul fiscal utilizatorul sau în a căru evidență este înregistrat, până pe data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.*

*Avand în vedere cele prezentate mai sus, considerăm ca 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 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, atrage decăderea contribuabilului din dreptul de a beneficia de restituirea accizelor pentru motorină, indiferent de utilizarea dată de operatorul economic acestui produs petrolier.

Referitor la suma de .X. lei reprezentând accize solicitate la restituire prin cererea de restituire a accizelor, înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr. .X./2008, care vizează cantitatea de .X. kg motorina utilizată în perioada .X./2007-.X./2007, se reține că aceasta a fost depusă în afara termenului legal, nerespectându-se data limită de depunere prin raportare la trimestrul pentru care se solicită restituirea.

Astfel, pentru cantitatea totală de motorină de .X. kg utilizată în perioada .X./2007-.X./2007, societatea putea depune cereri de restituire a accizelor, astfel:

- pentru cantitatea de motorină utilizată în perioada .X./2007- .X./2007 cererea de restituire putea fi depusă până la data de .X./2007; - pentru

cantitatea de motorină utilizată în perioada .X./2007- .X./2007 cererea de restituire putea fi depusă până la data de .X./2007 iar cantitatea de .X. kg motorină a fost utilizată anterior perioadei pentru care s-a depus cererea de restituire, respectiv .X./2007-.X./2007 conform constatării organelor de control.

Având în vedere cele de mai sus, în mod legal, organele fiscale au stabilit că societatea nu mai poate pretinde restituirea accizelor, drept pentru care se va respinge ca neintemeiată contestația societății pentru suma de .X. lei reprezentând accize, respinsă la restituire prin Decizia de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr. .X./2014, emisă de Direcția Generală .X..

Pentru considerentele reținute 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 ANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de S.C. .X. S.A. pentru suma totală de .X. lei reprezentând accize aferente motorinei utilizate în perioada .X./2007– .X./2007, respinsă la restituire prin Decizia de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr. .X./2014, emisă în baza Procesul-verbal nr. .X./2014 de către Direcția Generală .X..

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

**DIRECTOR GENERAL,**