



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație 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 : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR.296/2014

privind soluționarea contestației depusă de
SC .X. SRL .X.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală
sub nr.921365/16.09.2014

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală .X. prin adresa nr..X./2014, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. X/16.09.2014 asupra contestației depusă de **SC .X. SRL**, cu sediul în .X., str..X. nr..X., jud. .X., CIF RO .X.

Societatea contestă suma totală de .X. lei, reprezentând accize respinse la restituire prin Decizia de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr..X./2014 încheiată în baza procesului-verbal nr..X./2014, emise de reprezentanții Direcției Generale .X..

În raport de data comunicării sub semnătură de primire a Deciziei de restituire de accize nr..X./2014, **.X./2014**, așa cum rezulta din actul administrativ fiscal atacat, depus în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr..X. din data de .X./2014, conform ștampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației depuse la dosar.

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 **SC .X. SRL .X..**

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de restituire accize nr..X./2014 încheiată în baza procesului-verbal nr..X./2014, întocmite de reprezentanții Direcției Generale .X., societatea solicită anularea celor două acte administrativ-fiscale contestate și restituirea sumei de .X. lei reprezentând accize, pentru următoarele motive:

Societatea susține că Decizia de restituire a accizelor nr..X./2014 supusă contestației vizează Cererea de restituire accize nr..X./2013 aferentă cantității de .X. litri alcool etilic denaturat, utilizată în procesul de producție în perioada .X. - .X./2013.

Contestatoarea precizează că motivul reținut de organele de control fiscal pentru neacordarea restituirii de accize îl constituie nedeplinirea cererii de restituire accize până la data de 25 a lunii ulterioare celei pentru care se solicită restituirea, conform prevederilor pct.111 (44) din Hotărârea nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal. art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare,

Societatea susține că în conformitate cu dispozițiile art.183 alin.(1) din Cartea I, Titlul V din Legea nr.134/2010, republicată, privind Codul de procedura civilă, în vigoare din 2010, privind actele depuse la poștă, actul de procedură depus înăuntrul termenului prevăzut de lege prin scrisoare recomandată, la oficiul poștal, este socotit a fi făcut în termen.

Contestatoarea precizează că în fapt a depus cererea de restituire accize în data de .X./2013, după cum rezultă din Borderoul nr..X. din .X./2013 precum și din fila nr..X. a Registrului de intrări-ieșiri al societății, anexate în copie la dosarul contestației, însă oficiul poștal a transmis corespondența către D.G. .X. doar în data de .X./2013, cu mențiunea pe plic “după plecare”, dar acest aspect nu îi este imputabil societății, aceasta fiind procedura internă de lucru a Poștei Române care prevede că plicurile depuse după o anumită oră se transmit doar a doua zi.

Societatea arată că în cazul declarațiilor electronice, acestea se consideră a fi depuse în termen până la ora 24.00 a zilei de scadență.

Societatea consideră că nu a încălcat dispozițiile legale incidente în speță, are dreptul la restituirea accizelor în sumă de .X. lei respinse la restituire nelegal

și netemeinic prin Decizia de restituire accize nr..X./2014 și solicită admiterea contestației.

II. Prin Procesul-verbal nr..X./2014 care a stat la baza emiterii Deciziei de restituire a accizelor nr..X./2014, încheiate de Direcția Generală .X., organele fiscale precizează următoarele:

Controlul s-a efectuat în baza adresei ANAF - Direcția Generală .X. - Direcția .X. nr..X./2013 și a adresei ANAF - D.G. .X. - Serviciul .X. nr..X./2013, înregistrată la AIF sub nr..X./2013, ca urmare a înaintării de către SC .X. SRL X .X. a cererii de restituire accize în sumă de .X. lei, aferentă cantității de .X. litri alcool etilic denaturat cu izopropanol și .X. propandiol, consumat în luna .X. 2013 în cadrul procesului de producție, cerere înregistrată la ANAF - D.G. .X. sub nr..X./2013.

Organele fiscale precizează că potrivit prevederilor art.206⁵⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, coroborate cu prevederile pct.111 din Hotărârea Guvernului nr 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cererea de restituire accize a fost depusă tardiv, respectiv în data de .X./2013, conform datei poștei imprimată pe plicul cu nr. de prezentare ..X, precum și a Facturii nr..X. emisă de CN .X. SA, din care rezultă că cererea expediată de SC .X. SRL către D.G. .X. a fost procesată de oficiul poștal nr..X. .X. în data de .X./2013, or în speță termenul limită pentru depunerea cererii de restituire accize este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se solicită acciza.

Organele fiscale, în conformitate cu prevederile art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de Procedura Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile 185 alin. (1) din Cartea I, Titlul V din Legea nr.134/2010, republicată, privind Codul de procedura civilă, au constatat că Cererea de restituire accize nr..X./2013 este depusă în afara termenului legal de depunere a cererii, drept pentru care prin Decizia de restituire a accizelor nr..X./2014 a fost respinsă la restituire acciza în sumă de .X. lei aferentă cantității de .X. litri alcool etilic denaturat, consumată în procesul de producție al SC .X. SRL în luna .X. 2013.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control vamal, actele normative incidente pe perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de control vamal, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei reprezentând accize, **cauza supusă soluționării este dacă societatea contestatoare putea beneficia de**

restituirea accizelor aferente alcoolului etilic denaturat achiziționat în regim de scutire indirectă de la antrepozitari autorizați în condițiile în care cererea de restituire a accizelor a fost depusă în afara termenului legal stabilit expres de legiuitor.

Prin Procesul-verbal nr..X./2014, care a stat la baza emiterii Deciziei de restituire a accizelor nr..X./2014, întocmite de Direcția Generală .X., s-a efectuat verificarea respectării prevederilor art. 206⁵⁸ alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vederea restituirii accizelor pentru achizițiile de alcool etilic denaturat efectuate în regim de scutire indirectă, în baza cererii de restituire accize depusă de SC .X. SRL, înregistrată la Direcția Generală .X. sub nr..X./2013.

Societatea contestatoare a înaintat la Direcția Generală .X. cererea de restituire accize înregistrată sub nr..X./2013, pentru suma de .X. lei reprezentând accize, aferente cantității de .X. l alcool etilic denaturat, utilizat în activitatea de producție pentru perioada .X. - .X.2013.

Prin Decizia de restituire a accizelor nr..X./2014, organele fiscale au respins la restituire suma de .X. lei reprezentând accize , pe motiv că utilizatorul nu a respectat termenul legal de depunere a cererii de restituire a accizelor.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.206⁵⁸ alin.(1) lit.b) și alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

"(1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice prevăzute la art. 206² lit.a) atunci când sunt: (...)

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

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

De asemenea, sunt incidente speței prevederile pct.111 alin.43-45 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările si completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată, care stipulează:

43) În situațiile prevăzute la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. b) (...) din Codul fiscal, scutirea se acordă indirect. Livrarea produselor se face la prețuri cu accize, urmând ca operatorii economici utilizatori să solicite restituirea accizelor.

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

a) copia facturii de achiziție a alcoolului etilic și/sau a produsului alcoolic ori copia avizului de însoțire pentru alcoolul etilic parțial denaturat în cazul

antrepozitarilor autorizați care funcționează în sistem integrat. În cazul operatorului economic prevăzut la alin. (19), utilizatorul autorizat ca destinatar înregistrat va prezenta dovada achiziției în regim suspensiv, reprezentată de documentul administrativ electronic și raportul de recepție aferent, iar în cazul utilizatorului prevăzut la alin. (20), declarația vamală de import;

b) dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis, sau dovada plății accizelor la bugetul de stat, în cazul antrepozitarilor autorizați care funcționează în sistem integrat, a destinatarilor înregistrați și a operatorilor economici care au realizat operațiuni proprii de import;

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

(45) Modelul cererii de restituire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

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

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

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

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

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

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

Trebuie avut în vedere și faptul că actul normativ de baza, respectiv Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede la art.206⁵⁸ alin.(1) lit.b), ca modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor de la plata accizelor pentru alcool etilic denaturat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman vor fi reglementate prin norme, stabilind că dreptul operatorului economic la restituirea accizelor poate fi valorificat în condițiile respectării procedurii dată în aplicare.

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

„Potrivit art.206⁵⁸ alin.(1) lit.c) și alin.(2) din Codul fiscal, sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la art. 206⁵⁸ lit.c), atunci când sunt utilizate pentru producerea oțetului cu codul NC 2209, modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor, fiind reglementate prin normele metodologice.

Totodată, potrivit reglementărilor pct.111 alin.(43) din normele metodologice, în situațiile prevăzute la art.206⁵⁸ alin.(1) lit.c), scutirea se acordă indirect.

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

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

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

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

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

Totodată, în același sens este și punctul de vedere al Direcției .X. din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, într-o speță similară, exprimat prin adresa nr..X./2011, în care se precizează:

“Pentru scutirea de la plata accizelor acordată în conformitate cu prevederile art.201 alin.(1) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare la acel moment, respectiv în cazul combustibililor pentru motor utilizați în domeniul producției, dezvoltării, testării și mentenanței aeronavelor și vapoarelor, scutirea se acorda indirect potrivit prevederilor de la titlul VII din Normele metodologice.

Astfel, potrivit pct. 23.4 alin 3 de la titlul VII Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, operatorii economici puteau solicita compensarea/restituirea accizelor in baza unei cereri de restituire depusa la autoritatea fiscala teritoriala, insotita de documentatia prevazuta la alin 4 al aceluiasi act normativ.

De asemenea, conform Ordinului ministrului economiei si finantelor 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, in cazul produselor energetice utilizate in domeniul testarii vapoarelor, cererea se depune trimestrial, la organul fiscal in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal utilizatorul sau in a carui evidenta este inregistrat, până pe data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.

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

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că cererea de restituire accize nr..X./2013 în sumă de .X. lei, aferentă cantității de .X. litri alcool etilic denaturat utilizată în activitatea de producție în luna .X. 2013, a fost depusă de societate la Oficiului poștal nr..X. .X. în data de .X./2013, conform documentelor emise de oficiul poștal de expediție, existente la dosarul cauzei.

Această dată care reprezintă data oficială a efectuării actului de procedură, este înscrisă atât pe ștampila Oficiului poștal de expediție nr..X. .X., aplicată pe plicul de expediere cât și pe Factura nr..X. emisă de oficiul poștal mai sus precizat la data de .X./2013 către beneficiarul/expeditor SC .X. S.A, în care sunt înscrise mențiunile “nr.prezentare .X.” și “data prezentării .X./2013”.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că societatea a depus la oficiul poștal cererea de restituire a accizelor înregistrată la D.G. .X. sub nr..X./2013, la data de .X./2013, se reține că aceasta a fost depusă în afara termenului legal, nerespectând data limită de depunere prin raportare la luna pentru care se solicită restituirea, fapt pentru care în mod legal organele fiscale au stabilit că societatea nu poate beneficia de restituirea accizelor în sumă de .X. lei,

Referitor la susținerea societății cu privire la faptul că, în fapt, a depus cererea de restituire accize în data de .X./2013, după cum rezultă din Borderoul nr..X. din .X./2013 precum și din fila nr..X. a Registrului de intrări-ieșiri al societății, anexate în copie la dosarul contestației, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât la art.183 alin.(1) din Cartea I, Titlul V din Legea nr.134/2010, republicată, privind Codul de procedura civila, se prevede că “*Actul de procedură depus înăuntrul termenului prevăzut de lege prin scrisoare recomandată la oficiul poștal sau depus la un serviciu de curierat rapid ori la un serviciu specializat de comunicare este socotit a fi făcut în termen.*”, or din documentele de expediție emise de oficiul poștal rezultă că societatea s-a prezentat pentru expediția cererii în data de .X./2013, în speță, așa cum rezultă din prevederea legală mai sus invocată, neavând relevanță data înregistrării cererii în registrul de corespondență al societății contestatoare.

Mai mult, chiar și pe borderoul depus de societate în copie la dosar ștampila poștei poartă înscrisă data de .X./2013, susținerile societății fiind infirmate de actele existente la dosar.

Pentru considerentele arătate mai sus, potrivit temeiurilor legale invocate în conținutul deciziei precum și în temeiul art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **SC .X. SRL .X.**, împotriva Deciziei de admitere, în totalitate sau în parte, ori de respingere a cererii de restituire accize nr..X./2014, încheiată în baza procesului-verbal nr..X./2014, întocmite de reprezentanții Direcției Generale .X., pentru suma totală de .X. lei, reprezentand accize respinse la restituire.

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

DIRECTOR GENERAL,