

DECIZIA NR. 38 / . 02. 2013
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXX SRL

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului XXX a fost investita in conformitate cu art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de **SC XXXX SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. XXX/20.12.2012 intocmita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale XXX si comunicata petentei in data de 27.12.2012.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul de control vamal sub nr.XXX/25.01.2013, iar la organul de solutionare a contestatiei sub nr. XXX/30.01.2013.

Obiectul contestatiei il reprezinta anularea **datoriei vamale** stabilita prin decizia de impunere de mai sus in suma totala de **XXX lei**, din care:

- XXX lei accize produse energetice
- XXX lei dobanzi intarziere aferente
- XXX lei penalitati de intarziere aferente

I. Petenta prin contestatia formulata invoca urmatoarele :

-nu exista nici o prevedere legala in vigoare cu privire la stabilirea unei accize pentru incinerarea unor deseuri , nu exista o legislatie prin care sa se impuna ridicarea uleiurilor arse de catre cel care schimba uleiurile de motor la autovehiculele aflate in proprietatea sa -reiese cu certitudine faptul ca legislatia pe care s-au intemeiat decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala in cauza nu se refera la respectarea prevederilor legale privind protectia mediului, in speta incinerarea uleiurilor arse, ci la activitati legate de fapte de comert, respectiv achizitii piata interna sau import, vanzarea si/sau producerea produselor energetice, in conditiile in care societatea nu desfasoara o asemenea activitate

II. Organul de inspectie vamala prin Decizia de impunere nr. XXX/20.12.2012 si Raportul de inspectie fiscala nr. XXX/20.12.2012, a retinut urmatoarele:

Obiectul de activitate al societatii: intretinerea si repararea autovehiculelor.

Perioada verificata: 01.2009-10.2012, obiectivul verificarii fiind verificarea respectarii legislatiei fiscale in domeniul produselor energetice si stabilirea obligatiilor fiscale generate de intrebuintarea uleiurilor uzate ca si combustibil pentru incalzire in centrala termica proprie existenta in sediul social al societatii.

Societatea verificata conform obiectului de activitate, in cadrul atelierului de service auto, in urma schimburilor de uleiuri efectuate , cele uzate sunt colectate intr-un rezervor

subteran. In urma controlului inopinat efectuat la sediul societatii de catre organul vamal, s-a constatat ca uleiul uzat stocat in rezervor este folosit ca si combustibil de incalzire in centrala termica proprie tip XXXXX.

In intelesul titlului VII art. 206¹⁶ alin 1 din Legea 571/2003 , uleiurile de motor, de transmisie si de ungere sunt produse energetice, care nu sunt supuse accizarii in conditiile utilizarii lor ca atare si anume conform destinatiei conferite de catre producator, respectiv ca agent de lubrifiere in motoarele cu combustie interna, in cutiile de viteza si alte mecanisme ale autovehiculelor. In acest sens, constatarea organului de control vamal este ca societatea nu se afla in aceasta situatie prevazuta de lege intrucat uleiul stocat este utilizat ca si combustibil de incalzire in centrala proprie.

Ca urmare a controlului inopinat efectuat, cantitatea de ulei uzat de apoximativ 8.683 litri continuta in in rezervorul necalibrat si neomologat a fost retinuta in vederea confiscarii, fiind lasata in custodia societatii, ramanand la dispozitia DJAOV XXX pana cand procesul verbal de contraventie nr. XXX/17.10.2012 intocmit cu acest prilej produce efecte definitive.

O alta consecinta a controlului o constituie necesitatea determinarii intregii cantitati de ulei uzat folosita de firma in procesul de incalzire, in arzatoarele centralei termice proprii, urmata de calculul si impunerea reprezentand accize, actiune care constituie obiectivul principal al prezentei inspectii fiscale partiale in domeniul accizelor.

Rezidurile de ulei din punct de vedere al Nomenclaturii combinate se incadreaza la codul 2713, prevazuta in Regulamentul CEE nr. 2658/87, iar din punct de vedere fiscal la art. 206¹⁶ alin 1 lit. b) din Legea 571/2003.

Inainte de a utiliza uleiurile uzate ca si combustibil pentru incalzire in centrala termica, societatea avea obligatia impusa prin lege de a adresa o solicitare Comisiei pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Supuse Accizelor Armonizate din cadrul MFP, pentru incadrarea uleiurilor uzate din punct de vedere al accizelor.

Intrucat societatea nu a indeplinit aceasta obligatie, organul de control vamal a stabilit ca datoreaza o acciza egala cu acciza prevazuta pentru motorina pentru intreaga cantitate de ulei uzat folosit ca si combustibil pentru incalzire.

Astfel, organul vamal a procedat la calculul accizelor datorate pentru uleiul uzat consumat in centrala termica proprie aferent perioadei 01.2009-10.2012, in baza documentatiei privind evidenta gestiunii deseurilor rezultate din activitatea proprie pusa la dispozitie de catre societate.

In urma efectuarii acestui calcul detaliat in RIFsi anexele acestuia, societatea verificata datoreaza accize in suma de XXX lei, dobanzi aferente in suma de XXX lei si penalitati de intarziere in suma de XXX lei.

III. Avand in vedere constatările organului de control vamal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

In fapt, societatea verificata utilizeaza uleiurile uzate rezultate din schimbul de uleiuri de la motoarele cu combustie interna, cutii de viteze, transmisii, etc, ca si combustibil pentru incalzire in centrala proprie. Aceste uleiuri uzate sunt obtinute in derularea obiectului de activitate al societatii- "Intretinerea si repararea autovehiculelor" cod CAEN 4520.

Concluzia verificarii vamale consta in aceea ca pentru utilizarea uleiului ars in centrala termica proprie, ca urmare a nerespectarii legislatiei fiscale incidente, s-au determinat accizele aferente acestei operatiuni pentru perioada supusa controlului 01.01.2009-31.10.2012.

In speta, **uleiul uzat**, din punct de vedere al **incadrării tarifare** in Nomenclatura combinata **se incadreaza la codul 2713**, prevazut in Regulamentul CEE nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifara si statistica si Tariful Vamal Comun.

Avand in vedere aceasta incadrare tarifara comunitara privind uleiul uzat - la codul 2713, **rezulta ca din punct de vedere al legislatiei fiscale interne, uleiul uzat se incadreaza in categoria produselor energetice in conformitate cu art. 206¹⁶ alin 1 lit. b) din Legea 571/2003**. Precizarea este necesara , intrucat definirea produselor energetice, potrivit art. 206¹⁶ din Legea 571/2003 se realizeaza in baza incadrarilor tarifare.

Astfel, la art. 206¹⁶ alin 1 lit. b) din Legea 571/2003 se mentioneaza:

“Produse energetice

(1) In intelesul prezentului capitol, produsele energetice sunt:

(....)

b) produsele cu codurile NC 2701, 2702 si de la 2704 la 2715.”

In acest sens, art. 206¹⁶ alin 4 din Legea 571/2003 prevede in mod expres ca produsele energetice, altele (in speta , NC 2713), decat cele prevazute la alin 3 sunt supuse unei accize daca sunt utilizate drept combustibil pentru incalzire, astfel: **“Produsele energetice, altele decat cele prevazute la alin (3), sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare ori utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei va fi fixat in functie de destinatie, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzire sau combustibilului pentru motor echivalent.”**

Aceasta conditie fiscala de impunere cu accize, in speta a uleiului uzat folosit drept combustibil pentru incalzire in centrala termica, este specificata si in normele metodologice date in aplicarea art. 206¹⁶ din Legea 571/2003, astfel :

-pct. 78 din HG 44/2004 : **“(2) Orice produs, altul decat cele de la alin. (3) al art. 206¹⁶ din Codul fiscal, este supus unei accize, atunci cand: (...) c) produsul este utilizat drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor.**

(3) Orice operator economic aflat in una dintre situatiile prevazute la alin (2) este obligat ca inainte de productie, de vanzare sau de utilizarea produselor sa adreseze a solicitare Comisiei, pentru incadrarea produselor respective din punctul de vedere al accizelor. Solicitarea va fi insotita obligatoriu de buletinul de analiza al produsului respectiv, emis de un laborator agreat, de incadrarea tarifara a produsului efectuata de autoritatea vamala centrala si de avizul Ministerului Economiei, Comertului si Mediului de Afaceri referitor la asimilarea produsului respectiv cu un produs echivalent pentru care sunt stabilite accize.

(4) Pentru produsele aflate in una dintre situatiile prevazute la alin (4), (5) si (6) ale art. 206¹⁶ din Codul fiscal, pentru care operatorul economic nu indeplineste obligatiile prevazute la alin (3), in cazul combustibilului pentru motor si al aditivilor se datoreaza o acciza egala cu acciza prevazuta pentru benzina fara plumb, iar in cazul combustibilului pentru incalzire acciza datorata este cea prevazuta pentru motorina.”

Asa cum rezulta din textele legale citate, societatea verificata pentru uleiul uzat folosit drept combustibil in centrala termica proprie datoreaza accize, iar inainte de utilizare avea obligatia sa adreseze o solicitare Comisiei pentru Autorizarea Operatorilor de Produse Supuse Accizelor Armonizate din cadrul MFP in vederea incadrării uleiurilor uzate din punct de vedere al accizelor, obligatii legale ce nu au fost indeplinite de catre societate.

Avand in vedere situatia petentei prezentata mai sus, in mod justificat organul de control vamal a procedat la calculul accizelor datorate pentru uleiul uzat consumat pentru incalzire in centrala termica proprie aferent perioadei 01.2009-10.2012.

Prin urmare, exigibilitatea accizei intervine in momentul utilizarii uleiului uzat ca si combustibil pentru incalzire, produsul fiind supus accizei pentru cantitatile consumate in procesul de incalzire.

In drept, in ceea ce priveste exigibilitatea accizei, art. 206⁶ din Legea 571/2003 mentioneaza :

“(1) Accizele devin exigibile in momentul eliberarii pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum.

(2) Conditile de exigibilitate si nivelul accizelor care urmeaza sa fie aplicate sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile in statul membru in care are loc eliberarea pentru consum.”

De asemenea, in ceea ce priveste eliberarea pentru consum , art. 206⁷ din Legea 571/2003 specifica: *“(1) In intelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezinta:*

(....)

*(8) In cazul unui produs energetic, pentru care accizele nu au fost anterior exigibile, eliberarea pentru consum se considera atunci cand produsul energetic este oferit spre vanzare ori este utilizat drept combustibil pentru motor sau **combustibil pentru incalzire.**”*

In ceea ce priveste sustinerea petentei in contestatia formulata, mentionam urmatoarele:

- La motivul nr. 1 din contestatia depusa petenta considera ca faptul generator care conduce la calcularea si incasarea accizelor, presupune producerea sau importul produselor energetice, detaliind cu citate din HG 44/2004 referitoare la definirea acestor notiuni. desi citeaza inclusiv pct. 78 alin (1)si (2) din HG 44/2004 unde se prevede in mod clar ca orice produs este supus unei accize atunci cand produsul este utilizat drept combustibil pentru incalzire, in mod incorect conchide ca in interpretarea legislatiei mentionate “rezulta cu certitudine faptul ca plata accizelor este legata de fapte de comert (...) si nu se refera la incinerarea unor deseuri ca urmare a faptului ca nu exista legislatie prin care sa se impuna ridicarea uleiurilor arse.”

Referitor la aceasta opinie a petentei, aratam din nou conform Codului fiscal, ca faptul generator pentru accize este prevazut la art. 206⁵, iar art.206⁶ prevede ca exigibilitatea intervine in momentul eliberarii pentru consum (art. 206⁷ alin 8) si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum si termenul de plata al accizelor este pana la 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care devin exigibile, potrivit art. 206⁵.

Concluzionand, se retine ca inexistenta legislatiei privitoare la ridicarea uleiurilor arse ca si cauza a incinerarii acestora in centrala termica a contestatorului, nu poate schimba datele problemei si anume reiese fara echivoc ca la utilizarea uleiului uzat ca si combustibil pentru incalzire intervine exigibilitatea accizei potrivit prevederilor mai sus amintite.

- La motivul nr. 2, petenta considera ca Regulamentul CEE nr. 2658/87 se refera doar la Nomenclatura Combinata (NC) fara a se face referire la incinerarea uleiurilor arse, prevederile vor fi aplicate de catre Comunitate si de catre statele membre a statisticilor referitoare la comertul exterior al Comunitatii, reiesand faptul ca legislatia pe care s-au intemeiat raportul fiscal si decizia de impunere nu se refera la respectarea prevederilor

legale privind protectia mediului, respectiv incinerarea uleiurilor arse ci la activitati legate de comert in conditiile in care petenta nu desfasoara o asemenea activitate.

Dupa cum am aratat mai sus cat si in actul administrativ contestat, precizarea referitoare la incadrarea tarifara a uleiului uzat era necesara avand in vedere ca acesta este un produs energetic supus unei accize, in cazul utilizarii acestuia ca si combustibil de incalzire. Normele metodologice pentru aplicarea art. 206³ din Legea 571/2003, prevad la pct. 72 alin 6: *“Pentru produsele energetice, pozitia tarifara , subpozitia tarifara sau codul tarifar care stau la baza definirii acestor produse sunt cele prevazute in Regulamentul CEE nr 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987, amendat prin Regulamentul CE nr. 2031/2001 in vigoare de la 1 ianuarie 2002.”*

De altfel, aceasta prevedere este valabila si pentru celelate produse supuse accizelor armonizate, potrivit prevederilor alin 5 al aceluasi act normativ.

In mod asemanator concluziei de la motivul nr. 1, faptul ca societatea nu desfasoara activitate de comert, nu o exonereaza de la plata accizei datorate, obligatie pe care o are deoarece a utilizat uleiul uzat in scopul in care legea fiscala prevede ca datoreaza acciza si anume ca si combustibil pentru incalzire.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211 alin (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma totala de **XXX lei** , din care:

- XXX lei accize produse eneregetice
- XXX lei dobanzi de intarziere aferente
- XXX lei penalitati de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul XXX in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec. XXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons. jr. XXX
SEF SERV. JURIDIC

VIZAT
Ec. XXXX
SEF BIROU SOL. CONTESTATII

Redactat :cons. sup. XXXX

