

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI
- PRAHOVA -

Serviciul Solutionarea Contestatiilor

DECIZIA nr.9 din 31 ianuarie 2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. "....." S.R.L. din Ploiesti

Cu adresa .../18.12.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr.../19.12.2006, **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "..."** S.R.L. din Ploiesti, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../16.11.2006, intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere nr.../16.11.2006 a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin **Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in data de 13.11.2006** si inregistrat la organul fiscal sub nr...../16.11.2006.

Obiectul contestatiei îl reprezinta suma totala de **... lei RON**, reprezentand:

- ... lei - diferenta suplimentara privind accizele;
- ... lei - majorari de intarziere aferente accizelor;

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*" (actul atacat a fost comunicat societatii contestatoare in data de 16.11.2006, iar contestatia a fost depusa la A.C.F. Prahova in data de ...).

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] Astfel, prin raportul de inspectie fiscala partiala s-a stabilit ca societatea trebuia sa calculeze accize pentru produsul Ecoterm la nivelul motorinei pentru intreaga cantitate de produs Ecoterm comercializata.

Se sustine in Raportul de inspectie fiscala partiala ca, incepand cu data comunicarii raspunsului M.F.P. - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal, 23.01.2006, privind incadrarea produsului Ecoterm la codul tarifar NC 27.10.19.99, societatea ... SRL ar fi luat la cunostinta ca produsul Ecoterm nu se incadreaza in categoria pacurii ci in categoria uleiurilor minerale pentru care se datoreaza accize la nivelul motorinei. Cu privire la acest aspect, aducem la cunostiinta organelor fiscale ca raspunsul primit este ca urmare a solicitarii noastre de incadrare a produsului Ecoterm intr-un cod NC si nu cuprinde instructiuni cu privire la nivelul accizei aplicabile pentru respectivul cod.

Ca urmare, produsul Ecoterm a fost incadrat la codul NC 27.10.19.99, cod care asa cum am aratat si in punctul de vedere al societatii anexat la raportul de inspectie fiscala

partiala, conform Ghidului de utilizare al tarifului vamal al Romaniei, se incadreaza la "uleiuri grele". [...]

Cu privire la faptul ca produsul Ecoterm nu se incadreaza la niciunul din codurile prevazute la art.175 alin 2 in Codul Fiscal, tinem sa precizam ca "Ghidul de utilizare al tarifului vamal al Romaniei" este emis de acelasi organ legiuitor, respectiv Ministerul Finantelor Publice, prin Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal si trebuie interpretat in colaborare cu Codul Fiscal, nefiind incidente prevederile art.1 alin 3 din Codul Fiscal.[...]

In concluzie, consideram ca stabilirea accizei pentru produsul Ecoterm la nivelul accizei pentru "pacura" este legala, societatea calculand si virand in mod corect accize la valoarea de 6,81 euro/tona, produsul Ecoterm fiind asimilat, din punct de vedere al codului NC, asa cum am aratat, produsului "pacura" acest lucru emanand dintr-un act normativ emis de Ministerul Finantelor Publice - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal.[...]."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala partiala încheiat la data de 13.11.2006 de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. "...." S.R.L. Ploiesti, s-au constatat urmatoarele:

" CAPITOLUL III - Constatarile controlului - Accize

[...] S.C. ... S.R.L. a obtinut autorizatia de antrepozit fiscal nr...../25.10.2004 pentru a desfasura activitate de productie uleiuri minerale in comuna, nr....., judetul Prahova, autorizatie revocata potrivit Deciziei nr..../19.05.2006, respectiv Deciziei nr..../ 13.07.2006, emise de M.F.P. - Comisia pentru Autorizarea Antrepozitelor Fiscale.[...]

Astfel, conform Avizarii clasificarii tarifare a produselor transmisa de Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal prin adresa nr..../23.01.2006, S.C... S.R.L. a obtinut in antrepozitul fiscal un combustibil lichid greu denumit Ecoterm, produs care este un ulei petrolier (nu pacura) si se clasifica in codul tarifar 27.10.19.99.

Combustibilul Ecoterm are urmatoarele destinatii : comercializare la intern si export, folosirea drept combustibil pentru centrale termice , folosirea pentru obtinere de combustibil de tip pacura in antrepozitul de productie propriu, degresant. Astfel, conform avizarii Autoritatii Nationale a Vamilor, dupa caracteristici si codul NC, combustibilul Ecoterm nu s-a incadrat in categoria pacurii, putand fi folosit pentru obtinerea acesteia in antrepozitul S.C. S.R.L.

Comparativ, combustibilul Ecoterm are codul NC 27.10.19.99, iar pacura, pentru care se datoreaza accize de 6,81 euro/tona, are codurile NC 27.10.19.61, 27.10.19.63, 27.10.19.65 si 27.10.19.69, potrivit art.175, alin.(2), lit.d) din Codul fiscal.

Controlul a retinut ca societatea nu a folosit combustibilul Ecoterm pentru obtinerea pacurii, ci l-a vandut catre diversi beneficiari, pentru a fi utilizat la ardere in centrale termice.

Pentru livrarile de combustibil Ecoterm, incepand cu luna aprilie 2005 s-a constatat ca S.C. ... S.R.L. a stabilit si virat la bugetul general consolidat accize la nivelul "pacurii" de 6,81 euro/tona.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.06.2006 s-a constatat ca S.C. ... S.R.L. a folosit in productia de combustibil "Ecoterm" si produse finite achizitionate in regim de scutire de la plata accizelor (pe baza de documente administrative de insotire)[...].

Produsele finite mentionate mai sus (in cantitate totala de ...kg) se incadreaza dupa codurile NC 27.10.11.25 si 27.10.11.21 in categoria uleiurilor minerale prevazute de art.175, alin(1) din Codul fiscal pentru care se datoreaza accize la nivelul motorinei. [...]

[...] Prin adresa nr.../16.10.2006, M.F.P. - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte a sesizat faptul ca produsul Ecoterm avand codul NC 27.10.19.99 nu se incadreaza in categoria pacurii si intrucat a fost pus in vanzare drept combustibil "nivelul accizelor se fixeaza in conformitate cu prevederile art.175, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzit sau carburantului echivalent". Potrivit Normelor de aplicare a Codului fiscal pentru uleiurile minerale (in speta Ecoterm) puse in vanzare drept combustibil se datoreaza bugetului de stat o acciza la nivelul celei pentru motorina.

Astfel, rezulta ca S.C. S.R.L. datoreaza accize la nivelul motorinei nu numai pentru cantitatea de ... kg produse finite ce s-a folosit pentru obtinerea combustibilului Ecoterm, ci pentru intreaga cantitate de combustibil Ecoterm pusa in vanzare de societate.[...]

Pentru stabilirea diferentei de accize dintre motorina si pacura in perioada 23.01.2006 - 22.06.2006 s-au avut in vedere urmatoarele:

-- in perioada 23.01.2006 - 22.06.2006 S.C. ...S.R.L. a vandut cantitatea de ... kg combustibil Ecoterm pentru care a virat in mod eronat la bugetul general consolidat la nivelul pacurii de 6,81 euro/tona, in suma de ...RON;

-- prin recalcularea accizelor la nivelul motorinei, rezulta ca in aceeasi perioada S.C. ... S.R.L. datora bugetului general consolidat accize de ... RON cu ...RON (... RON - ... RON) mai mult decat s-a stabilit de catre societate (anexa nr.1);

- intrucat prin raportul de inspectie fiscala incheiat la ... s-au calculat accize suplimentare in valoare de ... RON, numai pentru cantitatea de ... kg produse finite ce s-au folosit la obtinerea combustibilului Ecoterm, rezulta ca pentru diferenta cantitativa de ...kg (... kg - ... kg) S.C. ... S.R.L. datoreaza accize la bugetul general consolidat in valoare de ... RON (... RON -... RON).[...]"

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

- Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 13.11.2006 de organele Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. "... S.R.L. din ..., a avut ca obiectiv verificarea modului in care societatea si-a calculat, evidentiat si virat accizele datorate bugetului general consolidat al statului, in perioada 23.01.2006 - 22.06.2006.

In urma inspectiei fiscale, s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata pentru S.C. "... S.R.L. in suma totala de ... lei, din care accize - ... lei si majorari de intarziere -... lei ;

- Precizam ca perioada 23.01.2006 - 22.06.2006 a facut obiectul controlului finalizat prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.06.2006 de reprezentantii A.C.F. Prahova la S.C.... S.R.L. Ploiesti, motiv pentru care s-a obtinut aprobarea conducerii D.G.F.P.Prahova - A.C.F. pentru reverificarea si recalcularea accizelor, conform prevederilor art.103, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Impotriva Raportului de inspectie fiscala intocmit de reprezentantii A.C.F.Prahova la data de 06.06.2006 S.C..... S.R.L. Ploiesti a formulat contestatie potrivit legii, pentru care D.G.F.P.Prahova prin Serviciul Solutionare Contestatii a emis Decizia nr. ... din 29 august 2006, prin care, pentru capatul de cerere avand ca obiect suma de ... lei, constituita din... lei + dobanzi aferente accizelor + ... lei penalitati de intarziere aferente accizelor a fost suspendata solutionarea contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Aceasta solutie a fost data in conformitate cu prevederile art.184 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ca urmare a faptului ca actul de control a fost inaintat Parchetului de pe langa Judecatoria.... pentru efectuarea cercetarilor in cadrul dosarului penal... deschis la aceasta instanta.

- In vederea obtinerii autorizatiei de antrepozit fiscal, SC....SRL a intocmit o documentatie prin care este descrisa activitatea de procesare a reziduurilor petroliere pentru obtinerea produsului finit - combustibilul Ecoterm destinat arderii in centrale termice, conform STAS 5183.

Acest combustibil a fost obtinut prin balbotarea reziduurilor petroliere cu aditivi de genul emulsii neacide, uleiuri SR1, SR2, SOLVEXOL, solventi si alti aditivi.

- Conform Autorizatiei de mediu nr.PH 1201 din 30.07.2004, revizuita in data de 17.08.2004, "*activitatea de productie se desfasoara prin recuperarea, reconditionarea si procesarea deseurilor si reziduurilor petroliere.*"

Documentatia sus mentionata a stat la baza emiterii Avizului pentru autorizare antrepozite fiscale nr.../... emis de Ministerul Economiei si Comertului - Comisia de antrepozite fiscale.

Ca urmare a documentelor prezentate, M.F.P. - Comisia pentru Autorizarea Antrepozitelor Fiscale a emis pentru societatea contestatoare Autorizatia de antrepozit fiscal nr.../...

Conform acestei autorizatii, societatea a organizat antrepozit fiscal de productie in...., pentru productia "*uleiuri minerale*".

Ulterior, in conformitate cu Deciziile nr.../... si nr.../... M.F.P. prin Comisia pentru Autorizarea Antrepozitelor Fiscale a revocat autorizatia de antrepozit fiscal detinuta de S.C. S.R.L.Ploiesti.

Astfel prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr.../26.06.2006 societatea.... a comunicat faptul ca de la data de 22.06.2006 nu mai are calitatea de antrepozit fiscal si totodata nu mai desfasoara activitatea in punctul de lucru din....

Conform Avizarii clasificarii tarifare a produselor transmisa de Autoritatea Nationala a Vamilor prin adresa nr.../23.01.2006, S.C. "..." S.R.L., prin adresa nr.../2.01.2006 (la solicitarea acesteia), S.C.... in calitate de antrepozit fiscal de productie, a obtinut "*Combustibil lichid greu tip "Ecoterm"*" - conform Notei

complementare 1.d) de la cap. 27 si se clasifica la codul tarifar 27.10.19.99, asimilat uleiurilor petroliere.

- Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.06.2006 s-a constatat ca pentru realizarea produsului Ecoterm, S.C. "... " S.R.L. a achizitionat in perioada aprilie 2005 - martie 2006 de la rafinarii, in regim de scutire, o cantitate de ... kg prodeuse petroliere accizabile, respectiv benzina de extractie, solvent usor tip I, white spirit incadrate in categoria uleiurilor minerale, (conform alin.(1) al art.175 din Legea nr.571/203 privind Codul fiscal. Produsul Ecoterm a fost obtinut din amestecul reziduurilor petroliere cu uleiuri minerale (solventi si aditivi). Asa cum rezulta si din "*Descrierea activitatii de procesare*", S.C. "... " S.R.L. a folosit aceste uleiuri minerale achizitionate in regim de scutire la plata accizelor, pentru producerea unui combustibil. Rafinariile producatoare au in scris pe documentele de livrare mentiunea "*destinatie solvent, degresant*".

- Prin acest act de control, pentru cantitatea de...kg achizitionate de S.C.... SRL si folosite ca solvent in productia de combustibil ECOTERM, organele de control au calculat accize la nivelul motorinei, respectiv 307,59 euro/tona, fata de accizele calculate de societate la nivelul produsului pacura, respectiv 6,81 euro/ton, stabilind astfel o diferenta suplimentara la accize in suma de...lei.

Aceasta diferenta a fost calculata pe considerentul ca uleiurile minerale achizitionate in regim de scutire la plata accizelor au fost utilizate de S.C....SRL la obtinerea de combustibil, operatiune despre care organele de inspectie fiscala au concluzionat ca reprezinta schimbare de destinatie si care trebuie taxata prin calcularea de accize la nivelul accizelor datorate pentru produsul "motorina", conform prevederilor art.175 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si Titlul VII, pct.5, alin.(1) din Normele de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004.

- Ulterior incheierii Raportului de inspectie fiscala din data de 06.06.2006, organele de control ale A.C.F. Prahova au solicitat Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte, prin adresa nr..../09.06.2006 , punctul de vedere privind modul de calcul a accizelor la S.C.....SRL.

Prin adresa de raspuns nr..../16.10.2006, Ministerul Finantelor Publice - D.G.L.I.I. a precizat :

"[...]Potrivit prevederilor art.175 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, produsele mentionate de dvs., respectiv benzina de extractie si white spirit devin accizabile atunci cand sunt utilizate drept combustibil sau carburant.[...]

Pentru produsul finit rezultat din procesarea uleiurilor minerale - incadrat tarifar la codul NC 2710 19 99 - denumit Ecoterm, accizele se datoreaza numai daca acesta este destinat a fi utilizat sau pus in vanzare drept combustibil sau carburant. Nivelul accizelor se fixeaza in conformitate cu prevederile art.175 alin.(3) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzit sau carburantului echivalent."

Urmare acestei adrese, a fost incheiat de catre organele A.C.F. Prahova Raportul de inspectie fiscala din data de 13.11.2006, prin care s-a stabilit ca societatea comerciala datoreaza accize la nivelul motorinei pentru intreaga cantitate de combustibil vanduta in perioada 23.01.2006 (data la care societatii i-a fost comunicata de catre A.N.V. incadrarea tarifara a combustibilului ECOTERM) - 22.06.2006 (data la care societatea

nu mai are calitatea de antrepozit fiscal), respectiv pentru cantitatea de...kg combustibil ECOTERM, si nu doar pentru uleiurile minerale folosite ca solvent in fabricarea acestui combustibil, asa cum s-a stabilit prin raportul anterior.

Reverificarea perioadei ianuarie - martie 2006 s-a efectuat in baza prevederilor art.103 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, aferent vanzarii cantitatii de ...kg combustibil ECOTERM, organele de control au stabilit ca societatea datoreaza accize in suma totala de ... lei, calculate la nivelul accizei pentru motorina, respectiv 307,59 Euro/tona motorina, fata de suma de ... lei accize calculate de societate la nivelul accizei pentru pacura, respectiv 6,81 Euro/tona pacura.

Nivelul acestei accize a fost stabilit prin art.I pct.27 al O.U.G. nr.24/2005 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, care a modificat nivelul accizelor datorate, in scris la art.176 din lege.

A rezultat astfel o diferenta suplimentara in suma de ...lei, (... lei - ...lei), pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de... lei (anexa nr.1 la raport).

Avand in vedere ca prin raportul precedent s-au calculat accize suplimentare in suma de ... lei, a rezultat o diferenta suplimentara de plata la accize in suma de ... lei (... lei - .. lei) aferent unei cantitati de combustibil ECOTERM vandut de ... lei (... kg - ...kg).

Deasemenea, au rezultat si majorari de intarziere de plata in suma de ... (...lei majorari calculate prin Raportul d in data de 06.06.2006 - ... lei majorari calculate prin Raportul din data de 13.11.2006), conform prevederilor art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Baza legala pentru calculul accizelor a fost art.175 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

- Societatea comerciala contesta suma de ... lei diferenta suplimentara privind accizele si majorarile de intarziere aferente in suma de... , sustinand ca accizele pentru combustibilul ECOTERM se datoreaza la nivelul pacurii - 6,81 Euro/tona si nu la nivelul motorinei - 307,59 Euro/tona, conform "*Ghidului de utilizare al tarifului vamal al Romaniei*" precum si "*notelor complementare de aplicare*".

Referitor la cauza supusa solutionarii, legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:**

Art.175.- (1) In intelesul prezentului titlu, uleiuri minerale sunt:

(...)

d) produsele cu codul NC 2710;

(...)

(2) Uleiurile minerale pentru care se datoreaza accize sunt:

(...)

d) pacura cu codurile NC 2710 19 61; 2710 19 63; 2710 19 65 si 2710 19 69;

(...)

(3) "Uleiurile minerale, altele decat cele de la alin.(2), sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate, puse in vanzare sau utilizate drept combustibil sau carburant. Nivelul accizei va fi fixat in functie de destinatie, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzit sau carburantului echivalent. [...]."

- H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003:

Referitor la art.175 alin.(3) din lege: "**5. (1) Pentru uleiurile minerale, altele decat cele de la art.175 alin.(2) din Codul fiscal, destinate a fi utilizate, puse in vanzare sau utilizate drept combustibil, se datoreaza bugetului de stat o acciza la nivelul accizei datorate pentru motorina.**"

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca organele fiscale apartinand A.C.F. Prahova au stabilit in mod legal ca obligatie de plata suplimentara a accizelor suma totala de ... lei, din care suma de ... lei contestata a fost stabilita prin Raportul incheiat in data de 13.11.2006, intrucat :

- Din documentele depuse la dosarul cauzei si mentionate mai sus, rezulta ca produsul ECOTERM realizat de S.C. ... S.R.L. in antrepozitul fiscal din ... este un combustibil lichid greu tip ECOTERM, un ulei petrolier destinat pentru ardere in centralele termice, fiind clasificat de catre Autoritatea Nationala a vamilor la codul tarifar NC 2710 19 99.

Pe facturile de vanzare, ale acestui ulei petrolier emise de S.C....S.R.L. catre diversi beneficiari este in scris produsul "*Combustibil lichid - tip ECOTERM*" sau "*CLG pentru centrale industriale, tip ECOTERM*", ceea ce dovedeste destinatia data produsului, respectiv aceea de a fi pus in vanzare drept combustibil.

- Acest ulei mineral nu este in scris in categoria uleiurilor minerale prevazute la alin.(2) al art.175 din Legea nr.571/2003 (lit.a) - h), pentru care se datoreaza accizele inscrise la art.176 din lege.

Printre aceste uleiuri minerale este in scris la lit.c) motorina, iar la lit.d) "pacura cu codurile NC 2710 19 61; 2710 19 63; 2710 19 65 si 27 10 19 69;"

- Insa, la alin.(3) al art.175 din Codul fiscal, se precizeaza ca pentru celelalte categorii de uleiuri minerale care nu sunt inscrise la alin.(2) si care sunt destinate a fi utilizate puse in vanzare sau utilizate drept combustibil sau carburant, in cazul de fata - combustibilul de tip ECOTERM - NC 2710 19 99, se datoreaza accize la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzit sau combustibilul echivalent.

Referitor la acest text de lege, Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, prevad la Titlul VII, pct.5 alin.(1) ca acciza datorata pentru uleiurile minerale sus mentionate este cea datorata pentru motorina.

Din aceste texte de lege rezulta foarte clar ca pentru uleiul mineral de tip ECOTERM produs de S.C. ...SRL, avand codul tarifar 2710 19 99, si care nu este in scris in nici una din categoriile de uleiuri minerale mentionate la alin.(2) al art.175 din Codul fiscal, se datoreaza accize la nivelul accizei datorate pentru motorina, respectiv 307,59 Euro/tona de motorina, intrucat a fost pus in vanzare drept combustibil pentru centrale termice.

Mentionam faptul ca societatea comerciala nu contesta destinatia combustibilului de tip ECOTERM, respectiv vanzarea acestuia drept combustibil, ci contesta incadrarea produsului in categoria "*motorina*", sustinand ca in fapt el se incadreaza in categoria "*pacura*", pentru care accizele datorate sunt cu mult mai mici, conform prevederilor inscrise in *Ghidul de utilizare a Tarifului vamal al Romaniei*.

Sustinerea din contestatie precum ca acest produs este asimilat pacurei pentru care se datoreaza accize in valoare de 6,81 Euro/tona este eronata, intrucat, asa cum am

prezentat mai sus, in categoria produsului pacura sunt mentionate expres doar patru incadrari tarifare ale acestui produs, printre care nu se afla si codul tarifar al combustibilului ECOTERM (NC 2710 19 99), respectiv: NC NC 2710 19 61; 2710 19 63; 2710 19 65 si 2710 19 69, pentru care se datoreaza accize in valoare de 6,81 Euro/tona pacura, conform prevederilor art.175 alin.(2) lit.d) si art.176 din Codul fiscal.

Astfel, intrucat S.C. ... S.R.L. a vandut produsul Ecoterm sub forma de combustibil, iar Codul NC 27.10.19.99 nu se regaseste printre codurile cuprinse la produsul "pacura", rezulta in mod clar ca societatea contestatoare datoreaza bugetului consolidat de stat accize conform incadrarii tarifare a produsului in cuantum de 307,59 euro/tona la nivelul motorinei.

- Prin contestatie se invoca "Ghidul de utilizare al tarifului vamal al Romaniei", Sectiunea V, capitolul 27, Nota complementara (1), invocat de societate in contestatie, care face precizari pentru aplicarea uleiurilor minerale avand codul 2710, clasificand aceste uleiuri in categoriile benzine speciale, white spirit, uleiuri medii, uleiuri grele, motorina si pacura. Astfel la lit.d) a pct.1 sunt inscrise "uleiurile grele" avand codurile de la 2710 19 31 pana la 2710 19 99, la lit.e) este inscrisa "motorina" avand codurile de la 2710 19 31 pana la 2710 19 49, iar la lit.f) este inscrisa "pacura", avand codurile de la 2710 19 51 pana la 2710 19 69.

Din clasificarea acestor produse, rezulta clar ca uleiul - combustibil ECOTERM intra in categoria "uleiurilor grele" prevazute la lit.d) intrucat se incadreaza la codul tarifar 2710 19 99 si nu intra in categoria pacurii, inscrisa la lit.f) care are incadrarea tarifara pana la 2710 19 69, asa cum eronat se sustine in contestatie.

Aceasta incadrare a fost facuta si de Autoritatea Nationala a Vamilor, prin adresa nr.../ 23.01.2006 transmisa societatii comerciale, prin care se precizeaza ca incadrarea tarifara a combustibilului lichid greu tip ECOTERM, este inscrisa in Nota complementara (1) la lit.d) de la capitolul 27 cu codul tarifar 2710 19 99, deci acest combustibil nu poate face parte din categoria uleiurilor grele - lit.d), cat si in categoria pacurii - lit.f), asa cum eronat interpreteaza S.C... SRL Ploiesti.

Afirmatia din contestatie referitor la clasificarea uleiurilor, respectiv "Printr-o simpla deducere se retine ca fiind considerata pacura = uleiurile grele prevazute la lit.D, in care intra si codul NC 2710 19 99, respectiv produsul ECOTERM", nu este bazata pe nici un argument legal, intrucat asa cum am mentionat mai sus, uleiurile grele si pacura sunt distinct prezentate in Nota complementara (1), iar din categoria pacurii nu face parte si uleiul greu ECOTERM.

Interpretarea data de societatea contestatoare precum ca, prin acest Ghid de utilizare s-ar da cuvintului "pacura" o arie mai larga de aplicare "...chiar daca in Codul Fiscal sunt prevazute doar anumite coduri NC care s-ar putea incadra la produsul pacura", contravine prevederilor art.175 alin.(2) din Codul fiscal, care mentioneaza in mod expres care sunt uleiurile minerale de tip pacura - codurile NC 2710 19 61 - 2710 19 69, pentru care se datoreaza accize in valoare de 6,81 Euro/tona pacura (art.176 din lege) si din care nu face parte si combustibilul ECOTERM cu codul NC 2710 19 99.

Referitor la "Ghidul de aplicare al tarifului Vamal al Romaniei", mentionat in contestatie si din care au fost depuse la dosarul cauzei doua pagini cuprinzand Nota

complementara (1), precizam ca aceste prevederi sunt cuprinse de fapt in Anexa nr.27 din 1 ianuarie 2005 la Tariful vamal din 01 ianuarie 2005, privind denumirea si clasificarea marfurilor din Tariful vamal de import al Romaniei si a taxelor vamale aferente acestora, publicata in Brosura din 01 ianuarie 2005 si emisa de Ministerul Economiei si Comertului.

Facem precizarea ca actul normativ in baza carora sunt stabilite obligatii fiscale este Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, si nu Ghidul de aplicare al tarifului Vamal al Romaniei, invocat in contestatie intrucat Codul fiscal prevaleaza asupra oricaror acte normative conform art.1 alin.(3) din aceasta lege.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca pentru combustibilul de tip ECOTERM incadrat la codul tarifar NC 2710 19 99, produs de societatea contestatoare in antrepozitul fiscal din..., judetul Prahova, aceasta datoreaza bugetului de stat accize la nivelul stabilit pentru motorina, respectiv in valoare de 307,59 Euro/tona motorina, conform prevederilor art.175 alin.(3) din Codul fiscal si pct.5, alin. (1) din Normele de aplicare a Codului fiscal, intrucat:

- incadrarea uleiurilor minerale in coduri NC pentru stabilirea nivelului acizelor datorate, este data de Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si nu de alte acte normative;

- uleiul mineral a fost pus in vanzare drept combustibil si face parte din uleiurile minerale

“ *altele decat cele de la alin.(2)*”;

- codul tarifar al produsului ECOTERM - NC 2710 19 99 nu se regaseste in categoria uleiurilor de tip pacura - NC 2710 19 61 - 2710 19 69, pentru care se datoreaza accize la valoarea de 6,81 Euro/tona pacura.

Rezulta ca societatea contestatoare datoreaza bugetului de stat o diferenta suplimentara de accize in suma de ... lei, ca si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, conform prevederilor art. 175 alin.(3) si art.115 alin.(1) din Codul fiscal, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. ...S.R.L. Ploiesti pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand accize si majorari de intarziere aferente accizelor, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../16.11.2006 de reprezentantii A.C.F.- Prahova.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,