

In urma inspectiei organizate la o societate comerciala au fost luate masuri care prevad nerestituirea accizelor pentru uleiuri minerale achizitionate .

Motivele de fapt ale acestei nerestituiri au fost : suma reprezentand accize aferente uleiurilor minerale (motorina) utilizate drept carburant la alimentarea si functionarea utilajelor , neindeplinindu-se conditiile legale pentru a putea fi restituite.

La art. 201, alin (1) lit k) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal este scutit de la plata accizelor orice ulei mineral achizitionat de la agentii economici producatori sau importatori, utilizat drept "**combustibil** in scop tehnologic" sau pentru producerea de agent termic si apa calda , iar la litera l) "orice ulei mineral achizitionat direct de la agentii economici producatori sau importatori **utilizat in scop industrial** ”.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca , uleiul mineral motorina pentru care s-a solicitat restituirea accizelor nu a fost utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau in scop industrial, ci drept carburant pentru alimentarea functionarii unor utilaje , respectiv TAF-urile din sectorul de exploatarea lemnului in padure.

Deoarece uleiul mineral folosit pentru utilajele respective este carburant si nu combustibil (dupa cum se mentioneaza si intr-o adresa emisa de Ministerul Finantelor Publice- Directia Generala de politici si legislatie), nu intra sub incidenta scutirii de accize asa cum este mentionat la art. 201 alin (1) lit k) din Legea 571/2003.

Motivele de drept rezida in pct 23 din din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal.

Petenta invoca ca temei legal art. 201 alin(1) lit. k), l) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si motiveaza prin HG 1840 /2004 la titlul VII "Accize" , pct 11 , alin 22 scopul tehnologic reprezinta utilizarea uleiului mineral in activitatea efectiva de productie fara ca acesta sa se regaseasca in produsul finit rezultat.

Petenta mai mentioneaza ca dupa cum rezulta si din cererea pentru certificatul de utilizator final si certificatul de utilizator final , motorina a fost utilizata in procesul de productie , respectiv punerea in miscare a utilajelor de scos apropiat lemn din padure , fapt ce constituie un proces tehnologic bine definit .

Pentru aceste motive petenta considera ca restituirea accizelor este legala si nu exista motiv temeinic si legal pentru refuzul organelor de control la restituirea accizelor.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta putea beneficia sau nu de restituirea accizelor in conditiile in care a folosit uleiul mineral achizitionat drept carburant si nu combustibil.

In drept , actele necesare pentru restituirea accizelor platite la momentul achizitionarii produselor accizabile sunt urmatoarele , conform Normelor de aplicare a Codului Fiscal, pct 23, alin (4) :

“4) În toate situațiile prevăzute la art. 201 alin. (1) din Codul fiscal, cu excepția celei prevăzute la lit. g) a aceluiași articol, scutirea se acordă pe baza:

a) autorizației de utilizator final. Aceasta se eliberează și în cazul antrepozitarilor autorizați care utilizează uleiuri minerale obținute din producția proprie;

b) facturii fiscale speciale de achiziție a uleiurilor minerale, în care acciza să fie evidențiată separat, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2), în care pe factură se înscrie "scutit de accize";

c) dovezii plății accizelor către antrepozitul fiscal expeditor sau către importator, după caz, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis. “

Motivul nerestituirii accizelor, contestat de petenta, se afla in Legea 571/2003 privind Codul fiscal la art 201, alin (1), lit k) si l) :

“ (1) Sunt scutite de la plata accizelor:

k) orice ulei mineral achiziționat direct de la agenți economici producători sau importatori, utilizat drept **combustibil în scop tehnologic** sau pentru producerea de agent termic și apă caldă;

l) orice ulei mineral achiziționat direct de la agenți economici producători sau importatori, utilizat în **scop industrial**; “

In HG 1840/2004 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, la titlul VII pct 11 alin 22 se fac urmatoarele precizari :

“(22) În înțelesul prevederilor art 201 alin. (1) lit. k) și l) din Codul fiscal, prin scop tehnologic și scop industrial se înțelege:

- scopul tehnologic reprezintă utilizarea uleiului mineral în activitatea efectivă de producție, fără ca acesta să se regăsească în produsul finit rezultat;

- scopul industrial reprezintă utilizarea uleiului mineral ca materie primă pentru obținerea altor produse, care se regăsește în produsul final rezultat din procesul de producție.”

La fel, uleiurile minerale sunt definite de art 176 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal :

pct 11 “Motorine

11.1. Motorine, exclusiv tipul EURO (EN590)

11.2. Motorine EURO (EN590) ”

Referitor la aplicarea unitara în teritoriu a prevederilor alin (1) , art. 201 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, Ministerul de Finanțe- Directia Generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat prin adresa oficiala , face urmatoarele precizari privind notiunile de "combustibil" si "carburant" , si privind aplicabilitatea scutirii mentionata la lit. k) a acestui articol , in cazul uleiurilor minerale utilizate pentru functionarea unor utilaje :

Notiunea de COMBUSTIBIL defineste o materie, de obicei organica , ce are insusirea de a arde dezvoltand caldura si care este folosita ca sursa de energie in industrie si pentru consum casnic.

Notiunea de CARBURANT , defineste lichidul utilizat la motoarele cu explozie.

Asa cum se prevede la art. 201 alin (1) lit k) din Codul Fiscal este scutit de la plata accizelor orice ulei mineral achizitionat direct de la agenti economici producatori sau importatori , utilizat drept "**combustibil**" in scop tehnologic sau pentru producerea de agent termic sau apa calda.

Intrucat pentru a functiona utilajele la care se face referire "utilaje de scos lemn din padure , etc" este necesara alimentarea acestora cu ulei mineral utilizat drept "**carburant**" si nu combustibil, uleiurile minerale respective nu intra sub incidenta scutirii mentionata la lit k) ale art 201 alin (1) din Codul Fiscal.

Intrucat folosirea uleiurilor minerale in procesul de productie al petentei nu implica scopul industrial (care presupune regasirea in produsul final, conform definitiei de mai sus) uleiurile minerale respective nu intra sub incidenta scutirii mentionata la lit l) ale art 201 alin (1) din Codul Fiscal.

Totodata , prin adresa ministerului, se face precizarea ca singurele situatii pentru care uleiurile minerale utilizate drept **carburant** sunt scutite de la plata accizelor , sunt expres prevazute la art. 201 alin (1) lit. **b)** si **c)** din lege:

"b) uleiurile minerale livrate în vederea utilizării drept carburant pentru aeronave, altele decât aviația turistică în scop privat. Prin aviație turistică în scop privat se înțelege utilizarea unei aeronave, de către proprietarul său sau de către persoana fizică sau juridică care o deține cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și în special altele decât transportul de persoane sau de mărfuri sau prestări de servicii cu titlu oneros ori pentru nevoile autorităților publice;

c) uleiurile minerale livrate în vederea utilizării drept carburant pentru navigația maritimă internațională și pentru navigația pe căile navigabile interioare, altele decât navigațiile de agrement în scop privat. Prin navigație de agrement în scop privat se înțelege utilizarea oricărei ambarcațiuni, de către proprietarul său sau de către persoana fizică sau juridică care o deține cu titlu de închiriere sau cu un alt titlu, în alte scopuri decât cele comerciale și în special altele decât transportul de persoane sau de mărfuri ori prestări de servicii cu titlu oneros sau pentru nevoile autorităților publice;"

Prin urmare , consideram ca , in mod legal, organele de control au procedat la nerestituirea accizei , situatia petentei neputand fi incadrabila la art. 201 alin (1) lit k) si l) din Codul fiscal , motorina respectiva nefiind folosita ca si combustibil, ci ca si carburant, si nu in scop industrial, si ca urmare se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Prin urmare , consideram ca , in mod legal, organele de control au procedat la nerestituirea accizei , situatia petentei neputand fi incadrabila la art. 201 alin (1) lit k) din Codul fiscal , motorina respectiva nefiind folosita ca si combustibil, ci ca si carburant. Avand in vedere cele mentionate mai sus s- a decis respingerea ca neintemeiata a contestatiei .