

In cadrul inspectiei fiscale la o societate care cerea restituirea de accize pentru uleiuri minerale s-a stabilit nerestituirea accizelor pentru motorina achizitionata de aceasta. Motivele de fapt si de drept ale acestei nerestituiri au fost : motorina achizitionata de petent , pentru care a cerut restituirea accizelor, a fost folosita in desfasurarea activitatii de productie proprie , pentru utilaje ca : Ifron, Stallowa Wolla, Draglina Nobas, Buldozer, Excavator.

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.

Deoarece insa 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.

Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente: temeiul legal al restituirii de accize este art. 201 alin(1) lit. k) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si motiveaza ca scopul tehnologic rezulta din faptul ca motorina a fost utilizata la utilajele IFRON, Stalova Wola, Draglina, Buldozer, Excavator, pentru a degaja energia necesara operatiunilor de obtinere a agregatelor (argila si nisip).

Petenta mai mentioneaza ca a prezentat autoritatilor fiscale toate documentele necesare restituirii de accize mentionate in Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal la Titlul VII , sectiunea 6, punctul 22 alin (4) , adica autorizatia de utilizator final, facturi fiscale speciale si dovada platii accizelor.

Pentru aceste considerente petenta considera decizia organelor de control netemeinica si nelegala si cere anulara acesteia si restituirea sumei reprezentand accize pentru motorina achizitionata in perioada iunie-noiembrie 2004.

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.

Din analiza actelor aflate la dosar , argumentele partilor si in conformitate cu actele legislative aflate in vigoare se retin urmatoarele:

Prin Raportul de Inspectie Fiscala privind restituirea de accize la petenta in cauza , s-au constatat urmatoarele: societatea solicita restituire de accize aferente unor facturi fiscale din perioada iunie- noiembrie 2004 pentru motorina Euro Diesel.

In acest sens , societatea a prezentat la control toate documentele prevazute la pct 23 alin (4) din HG 44/2004 pentru aplicarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal , adica : facturile fiscale de achizitie a uleiurilor minerale in care acciza a fost evidentiata separat, documentele de plata cu care s-au achitat accizele aferente catre Directia Trezorerie si contabilitate publica a municipiului Bucuresti , precum si autorizatia de utilizator final emisa de DGFP judeteana.

Pentru justificarea consumului de uleiuri minerale pentru care s-a solicitat restituirea de accize societatea a prezentat fisele limite de consum pentru urmatoarele utilaje folosite in desfasurarea activitatii proprii de productie: Ifron I, II, II , IV, Stalowa Wolla, Draglina Nobas, Buldozer S 1501 si 1500, Excavator P603 si S1203 .

Organul fiscal a decis nerestituirea accizelor, in baza art. 201 alin (1) lit k) din Codul Fiscal si adresei oficiale -emisa de Ministerul Finantelor Publice -Directia Generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului consolidat.

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) :

“ (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; “

Petenta sustine ca scopul tehnologic rezulta din faptul ca motorina a fost utilizata la utilajele IFRON, STALOVA WOLLA, DRAGLINA, BULDOZER, EXCAVATOR , pentru a degaja energia necesara operatiunilor de obtinere a agregatelor.

Referitor la aplicarea unitara in teritoriu a prevederilor alin (1) , art. 201 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, Ministerul de Finante- 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 , cum ar fi ifronul sau automacaralele :

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 "ifron, etc" este necesara alimentarea acestora cu ulei mineral utilizat drept "**carburant**" si nu combustibil, uleiurile minerale respective nu intra sub incidenta scutirii mentionata la alineatul anterior.

Totodata 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) 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.