

DECIZIA NR.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata

de SC X SRL din localitatea .... , CUI ....., inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr...../2010

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa nr...../2010 de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati cu privire la contestatia formulata de SC X SRL din localitatea ..... , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.....2010 si a Raportului de Inspectie fiscala inregistrat sub nr.....2010 emise de reprezentantii Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin( 1) lit.a) din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere nr...../2010 cu referire la suma totala de .... lei din care :

- .... lei – accize ;
- .... lei – majorari de intarziere aferente ;
- ... lei - dobanzi ;
- .... lei penalitati de intarziere aferente .

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele :

In conformitate cu prevederile Codului fiscal si a Codului de procedura fiscala , uleiul auto uzat (ulei ars de motor – deseu de ulei ) nu este produs energetic , nu este rezultat din productia proprie , conform art,206<sup>20</sup> , Hotararea nr.235/07.03.2007 privind gestiunarea uleiurilor uzate la art. 11 si art.13 explica foarte clar modul cum se face gestionarea – eliminarea deseurilor de ulei auto uzat deseu periculos - fiind un produs fara valoare .

Contestatoarea precizeaza ca are ca obiect de activitate „Intretinerea si repararea autovehiculelor „ respectiv se realizeaza schimbul de ulei , societatea se aprovizioneaza cu ulei de motor crud , produs ce este accizat la cumparare , si inclus in pretul platit la achizitionare .

Legea contabilitatii si normele nu impun obligarea agentilor economici sa inregistreze in contabilitate uleiul uzat de motor si ca urmare societatea nu a putut prezenta organelor de control documente contabile privind acest produs .

Interpretarea data de organele fiscale in sensul ca uleiul de motor uzat , a fost utilizat ca fiind incadrat in categoria produselor energetice este eronata , indicand ca

temei legal art.175 alin.4 din Codul Fiscal ( in prezent abrogat de la 01.04.2010 si alin.3 , acest text se refera la produse noi si nu la deseuri .

In acest sens se precizeaza si in adresa emisa de A.P.M. Buzau ca se califica acest produs drept deseuri si indica modul in care trebuie sa scapam de el fara a afecta mediul inconjurator .

Din art.7 , pct.33 , art.206<sup>3</sup> , alin.3 din Codul Fiscal nu rezulta valoarea fiscala a uleiurilor de motor uzate , societatea nu a fabricat , procesat sau transformat acest produs (ulei ars de motor ) fiind doar un dezechet .

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.21452 incheiat de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati in baza caruia a fost emisa decizia de impunere nr.....2010s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata reprezentand accize ..... la care se adauga accesorii in suma de ..... lei .

Organele de inspectie fiscala au constatat ca agentul economic in perioada 01.05.2007 – 01.05.2010 in desfasurarea activitatii , a generat ulei uzat pe care l-a utilizat drept combustibil pentru incalzire la centrala proprie , fara a plati acciza datorata bugetului .

Ca urmare au fost aplicate prevederile art.175<sup>4</sup> n din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , coroborata cu prevederile pct.5<sup>1.3</sup> , alin.8 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 in care se stipuleaza exceptia de la plata accizelor a produselor energetice utilizate in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire , sunt supuse unei accize , atunci cand :

c) produsele sunt utilizate drept combustibil pentru motor .”

In conformitate cu prevederile art. 192 , alin.6 ,8 si 9 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal s-a stabilit ca produsul in cauza este energetic si se datoreaza acciza pentru uleiul de motor uzat in suma de /.... lei si accesorii in cuantum de ..... lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare, respectiv de organele de control , raportat la actele normative in vigoare se retin urmatoarele :

Societatea comerciala X SRL are sediul social in localitatea .... , judetul Buzau este inregistrata la Registrul Comertului Buzau sub nr.....1999 are cod unic de inregistrare .....

Inspectia fiscala s-a efectuat in conformitate cu prevederile HG nr.1102009 privind organizarea si functionarea ANV a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , avand drept obiectiv creanta bugetara accize datorata de contestatoare .

Perioada supusa inspectiei fiscale partiale 01.05.2007-01.05.2010 .

Prin raportul de inspectie fiscala nr.....2010 s-a retinut ca agentul economic in perioada 01.05.2007-01.05.2010 in activitatea specifica obiectului de activitate

„intretinerea si repararea autovehiculelor „ se genereaza ulei uzat fiind utilizat de catre societate drept combustibil pentru centrala termica proprie dotata cu doua cazane tip ... echipate cu arzatoare de ulei tip ... scopul fiind incalzirea spatiilor . La data de 26.05.2010 exista in gestiunea societatii cantitateră de 5.6 tone ulei uzat , conform procesului verbal de inventariere .....2010 .

Fata de cele constatate si consemnate , respectiv utilizarea uleiului de motor uzat drept combustibil pentru incalzire , folosit la centrala termica , proprie din dotarea societatii , sunt aplicabile prevederile art.175 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , care mentioneaza :

(4)” Produsele energetice, altele decat cele de 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.

(6) Pe langa produsele energetice prevazute la alin. (1), orice alt produs, cu exceptia turbei, destinat a fi utilizat, pus in vanzare sau utilizat pentru incalzire, este accizat cu acciza aplicabila produsului energetic echivalent.”

Cu referire la invocarea de catre contestatoare a prevederilor art.206 ^9 din Codul Fiscal precizam urmatoarele :

Conform pct.5 alin.1 si 2 din HG NR.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal in perioada utilizarii de contestatoare a uleiului de motor uzat drept combustibil pentru incalzire sunt aplicabile prevederile :

(1)” Produsele energetice, altele decat cele de la alin. (3) al art. 175 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt supuse unei accize, atunci cand:

c) produsele sunt utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor.

(2) Orice operator economic aflat in una din situatiile prevazute la alin. (1), este obligat ca inainte de productie, de vanzare sau de utilizare a produselor energetice, sa adreseze o solicitare la Ministerul Finantelor Publice - Comisia cu atributii in autorizarea antrepozitelor fiscale, pentru incadrarea produselor respective din punct 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 Nationala a Vamilor si de avizul Ministerului Economiei si Comertului referitor la asimilarea produsului respectiv cu un produs echivalent pentru care sunt stabilite accize.”

Fata de cele prezentate se retine ca societatea contestatoare trebuia sa indeplineasca prevederile legale mentionate , anterior utilizarii uleiului de motor uzat drept combustibil pentru incalzire respectiv inregistrarea ca si platitor de accize pentru un produs cu care uleiul uzat ar fi asimilat .

Articolul 206^20 alin,1 lit.b invocat de agentul economic , trebuie coroborat

cu prevederile aceluiași articol , pct.82 , alin.33 și 34 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , se considera utilizare duală a produselor energetice .

„ In sensul art. 206<sup>20</sup> alin. (1) pct. 2 lit. b) din Codul fiscal, cu titlu de exemplu, se considera utilizare duală a produselor energetice:

a) carbunele, cocsul și gazul natural utilizate ca reductant chimic în procesul de producție a fierului, zincului și a altor metale neferoase;

b) cocsul utilizat în furnalele cu arc electric pentru a regla activitatea oxigenului în procesul de topire a oțelului;

c) carbunele și cocsul utilizate în procesul de recarburare a fierului și oțelului;

d) gazul utilizat pentru a menține sau a crește conținutul de carbon al metalelor în timpul tratamentelor termice;

e) gazul natural utilizat drept reductant în sistemele pentru controlul emisiilor;

f) cocsul utilizat ca o sursă de dioxid de carbon în procesul de producție a carbonatului de sodiu;

g) acetilena utilizată prin ardere pentru tăierea/lipirea metalelor.

(34) În înțelesul prezentelor norme metodologice, prin procese metalurgice se înțelege procesele clasificate în nomenclatura CAEN sub codul DJ 27 ®Produse ale industriei metalurgice<sup>-</sup>, în conformitate cu Regulamentul (CEE) nr. 3.037/90 al Consiliului din 9 octombrie 1990 privind clasificarea statistică a activităților economice în Comunitatea Europeană, cu modificările și completările ulterioare.

(35) În înțelesul prezentelor norme metodologice, prin procese mineralogice se înțelege procesele clasificate în nomenclatura CAEN sub codul DI 26 ®Fabricarea altor produse din minerale nemetalice<sup>-</sup>, în conformitate cu Regulamentul (CEE) nr. 3.037/90 al Consiliului, cu modificările și completările ulterioare.”

Ca urmare , taxtul de lege invocat de societatea contestatoare cât și prevederile HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal precizează faptul că utilizarea uleiului de motor uzat drept combustibil pentru încălzire prin ardere în centrala termică proprie nu poate fi considerată utilizare duală .

În drept art.192 alin.6 și 9 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal precizează în cazul unui produs energetic , pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă , acciza devine exigibilă la data care produsul energetic este utilizat drept combustibil pentru încălzire , plata accizei efectuându-se în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă .

Având în vedere cele prezentate , se reține că SC X SRL pentru uleiul de motor rezidul utilizat ca și combustibil pentru încălzire în perioada 01.05.2007-01.05.2010 , avea obligația legală de a calcula declara și plăti la termenul legal

accizele catre bugetul de stat la autoritatea fiscala competenta .

Cu referire la accesoriile de plata acestea sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 119 si art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura fiscala

„Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv..”

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul , art.209, art.210 , si art.216 din OG nr.92/2003 republicata si actualizata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestatiei formulata de SC SRL din localitatea .... , ca neintemeiata pentru suma de .... lei din care :

- ..... lei – accize ;
- ... lei – majorari de intarziere aferente ;
- ... lei - dobanzi ;
- ..... lei penalitati de inatarziere aferente .

Art.2. Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Buzau conform art.11 din Legea nr.554/2004.

**Vizat ,**

**Director Executiv ,**

**Biroul Juridic,**