

013405IL

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin actul administrativ fiscal prin care contestatoarei i-au fost impuse la plata urmatoarele obligatii fiscale:

- accize ;
- dobinzi;
- penalitati.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 (1) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Societatea in contestatia formulata critica calculul accizelor si accesoriilor aferente titeiului "Tip A3", folosit de acesta la producerea aburului tehnologic necesar in procesul de fabricatie a alcoolului. Aceste obligatii de plata stabilite prin act administrativ fiscal, sunt in contradictie cu prevederile Codului Fiscal, deoarece titeiul nu se regaseste in categoria uleiurilor minerale prevazute la art. 175, fiind total separat in Cap. III al Codului Fiscal.

De asemenea potrivit Legii nr. 571/2003 art. 240 al(1) uleiuri minerale neaccizabile, rezultind din prelucrarea titeiului si altor materii prime, care au punct de inflamabilitate sub 85 grade C, se vor comercializa direct catre utilizatorii finali, care folosesc aceste produse in scop industrial, in caz contrar Antrepozitul Fiscal autorizat va vira bugetului de stat acciza aferenta.

Petitionarul mentioneaza ca S.C. X a livrat titei de tip "A 3" catre clienti, cu punct de inflamabilitate de 85 grade C.

In Referatul de sustinere a actului administrativ fiscal face urmatoarele precizari :

Contestatoarea care a achizitionat de la S.C. Y precum si S.C. Z titei tip "A3" pe care acesta l-a folosit la producerea aburului necesar procesului de productie de fabricare a alcoolului etilic iar conform art. 175 al(3) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal - titeiul utilizat pentru incalzire este supus accizelor.

Din documentele existente rezulta ca titeiul livrat de producator si pina la utilizatorul final a fost livrat in regim de scutire de accize.

Activitatea de Control Fiscal mentioneaza prevederile art.26 (4) si (5) din O.U.G. nr. 158/2001 privind regimul accizelor modificata si completata ulterior si de art. 175 al(3) (4) (5) din Legea nr. 571/2003 pentru titeiul tip "A 3".

Fata de cele aratate mai sus rezulta ca sumele au fost calculate conform legislatiei in vigoare si propune respingerea contestatiei.

Organul de inspectie fiscala a calculat obligatii fiscale in contul S.C. contestatoare prin actul administrativ fiscal :accize;dobinzi;penalitati.

Organul de inspectie fiscala bazindu-se in drept pe prevederile art. 61 anexa 1, lit.c. pct.9 din O.U.G. nr. 158/2001 anexa nr. 1 pct. 15 din Legea nr. 523/2002 pentru aprobarea O.U.G. nr. 158/2001, art. 176 pct.11 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si anexa 1 pct.11 din H.G. nr. 977/2004. Deasemeni organul de inspectie fiscala in sustinerea actului administrativ fiscal citeaza adresa emisa de catre Directia Generala de Inspectie Financiar Fiscala care in opinia sa, utilizatorul care a schimbat destinatia uleiului mineral in carburant sau combustibil este obligat la plata accizei, in speta fiind S.C. contestatoare.

Organul de solutionare a contestatiilor luind act de sustinerile celor doua parti precum si de legislatia fiscal in vigoare precizeaza :

Art. 26 al(2) din O.U.G. nr. 158/2001 /actualizata mentioneaza uleiurile minerale pentru care se datoreaza accize. In cuprinsul acestui alineat nu se gaseste titeiul de tip " A3" , care de fapt este obiectul acestei contestatii.

In al(4) al art. 26 din O.U.G. nr. 158/2001 (actualizata) aduce anumite completari astfel :**"Uleiurile minerale, altele decit cele prevazute la al(2) sunt supuse unei accize daca sunt utilizate sau sunt puse in vnzare drept combustibil sau carburant. Nivelul accizei va fi fixat, dupa destinatie, la nivelul prevazut de prezenta ordonanta de urgenta pentru combustibil sau pentru benzina cu plumb "**.

Avind in vedere fondul cauzei reprezentat de taxa speciala " *acciza*" vom face citeva referiri extrase din Norme juridice de drept fiscal.

Ca definitie acciza este o taxa speciala de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru anumite produse provenite din productia interna sau din import.

Art. 175 al(3) din Legea nr. 571/2003 prevede :**" Uleiurile minerale , altele decit cele de la al(2) sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate , puse in vnzare sau utilizate drept combustibil sau carburant.**

Nivelul accizei va fi fixat in functie de destinatie, la nivelul aplicabil combustibilului pentru incalzit sau carburant echivalent ".

Asa dupa cum reiese si din punctul de vedere al Directiei Generale Legislatie Impozite Indirecte din cadrul Ministerului Finantelor Publice uleiul" tip A3" este incadrat la art.175 al(1) lit. c. ca fiind un ulei brut de petrol, deci neaccizabil. Dar pentru ca acest produs a fost utilizat drept combustibil in cadrul procesului tehnologic de fabricare a alcoolului etilic, in baza art.175 al(3) din Codul fiscal , acest produs devine accizabil.

Directia Generala de Inspectie Financiar Fiscala cu privire la accizarea produselor petroliere face urmatoarea precizare :**"titeiul este un ulei mineral incadrat la lit.c. al(1) de la art. 175 din Legea nr. 571/2003 pentru care se datoreaza acciza numai daca este utilizat drept combustibil sau carburant"**.

De asemenea Directia Generala de Inspectie Financiar Fiscala notifica precizarile pct. 17 din Normele Metodologice de aplicare a titlului VII -Accize din Codul fiscal aprobat prin H.G. nr. 44/2004 care precizeaza :**"In cazul unui ulei mineral pentru care acciza nu a fost anterior exigibila si care , prin schimbarea destinatiei initiale , este oferit spre vnzare sau utilizat drept combustibil ori carburant , acciza devine exigibila la data la care uleiul mineral este oferit spre vnzare in care obligatia platii accizei revine vnzatorului, sau la data la care este utilizat drept combustibil sau carburant-situatia in care obligatia platii accizei revine utilizatorului"**.

Revenind la adresa emisa de Directia Generala Legislatie ,Impozite Indirecte din cadrul Ministerului Finantelor Publice in care aceasta autoritate fiscala induce organului fiscal teritorial necesitatea unei verificari a operatiunilor privind comercializarea titeiului "tip A3" asupra tuturor operatorilor implicati avind in vedere prevederile al(3) al art.175 din Codul fiscal in care uleiurile minerale, altele decit cele de la al(2) , ale acestui articol , sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate, puse in vnzare ,sau utilizate drept combustibil, facem mentiunea ca din dosarul contestatiei reiese faptul ca S.C. contestatoare a achizitionat acest ulei mineral de la furnizori fara acciza , deci furnizorul nu a livrat acest produs cu destinatia (vnzarea) de combustibil pentru ca acciza sa devina exigibila la data vnzarii in acceptiunea pct. 17 al(2) teza 1 din H.G. 44/2004 pentru care teza 2 ale aceluiasi alineat impune exigibilitatea accizei utilizatorului, mai precis celui care a schimbat destinatia initiala de utilizare industrială.

Avind in vedere ca petitionerul face apel la precizarile privind " Impozitul la titei si gaze naturale din productia interna " mai precis la precizarile art. 215 al(1) din Legea nr.571/2003 facem mentiunea ca agentii economici autorizati, potrivit legii, datoreaza

bugetului de stat impozit in momentul livrării. In cazul de fata chiar daca titeiul" tip A3" nu se regaseste ca produs accizabil in art. 175 al(2) din Legea nr. 571/2003 , avind cod de identificare 270900, deoarece utilizatorul final a schimbat destinatia acestuia, titeiul A 3 se incadreaza in prevederile art. 175 al(3) din Codul fiscal , devenind accizabil.

Iar din textul O.U.G. nr. 158/2001 art. 26 al(7) (A) reiese :" **Produsele pentru care , potrivit prezentei ordonante de urgenta, se datoreaza impozit, indiferent de provenienta lor, respectiv din tara sau din import, nu intra sub incidenta accizei "**.

Aceasta dispozitie legala se refera la produsele care erau destinate a fi supuse in continuare unui proces de prelucrare.Deci nu are legatura cu cazul de fata.

In urma raspunsului primit de la Directia generala legislatie, impozite indirecte in care se precizeaza ca :"*pentru a se putea stabilit carui agent economic ii revine obligatia de a calcula si de plata a accizelor, este necesar ca verificarea operatiunilor privind comercializarea " titeiului tip A3" sa fie extinsa asupra tuturor operatorilor implicati" in data de 07.07.2005 s-a solicitat verificarea producatorului S.C.Z.*

In concluzie putem mentiona ca pentru perioada de la 1 ianuarie 2004 , avind in vedere al(3) al art. 175 din Codul fiscal se prevede ca uleiurile minerale, altele decit cele de la al(1) al acestu articol, sunt supuse unei accize daca sunt destinate a fi utilizate , puse in vinzare sau utilizate drept combustibil asa cum este si cazul nostru:

S.C. contestatoare a cumparat titeiul tip A 3 in calitate de utilizator pe care l-a folosit drept combustibil (agent termic) in procesul tehnologic necesar productiei de alcool etilic.

In perioada aprilie 2003 -decembrie 2003 asa cum am mentionat si anterior potrivit art. 26 al(4) din O.U.G. nr. 158/2001 privind regimul accizelor, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede :"**Uleiurile minerale, altele decit cele prevazute la al(2) sunt supuse unei accize daca sunt utilizate sau sunt puse in vinzare drept combustibil sau carburant. Nivelul accizei va fi fixat, dupa destinatie, la nivelul prevazut de prezenta ordonata de urgenta pentru combustibil sau pentru benzina de plumb"**.

Din analiza articolului de lege explicat se deduce ca titeiul tip A3 este un produs accizabil in functie de destinatie. In situatia de fata titeiul tip A3 se incadreaza in prevederile art.26 din O.U.G. nr. 158/2001 privind regimul accizelor, cu modificarile si completarile ulterioare cit si la art. 175 al(1) lit.c. , ca fiind un ulei brut din petrol, acest produs a fost utilizat drept combustibil pentru desfasurarea procesului tehnologic de fabricare a alcoolului etilic, in conformitate cu prevederile art. 26(4) din O.U.G. nr. 158/2001 si al art. 175 al(3) din Codul fiscal, produsul in cauza intra sub incidenta accizelor.

Avind in vedere actele normative in vigoare , enuntate in continutul deciziei, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute mai sus in temeiul art. 174(1) art. 179 (1) art. 185 (1) din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala:

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ;
D E C I D E :**

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei

Art.2.Prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Instanta de contencios- administrativ competent.

