

In urma inspectiei fiscale efectuata la o societate s-a decis nerestituirea accizelor aferente unei facturi de alcool tehnic.

Motivele de fapt si de drept ale acestei nerestituiri au fost : intrucat din factura fiscala al unui furnizor de-al petentei - antrepozitar autorizat nu rezulta ca alcoolul tehnic este un produs denaturat , prin adresa oficiala , Activitatea de Inspectie Fiscala a solicitat furnizorului sa raspunda daca produsul "alcool tehnic" este denaturat si care sunt compusii chimici cu ajutorul carora s-a facut denaturarea.

Prin adresa primita de la furnizor rezulta ca alcoolul tehnic facturat catre petenta nu este denaturat.

Produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului tehnic nu se incadreaza in categoria produselor prevazute de HG 44/2004 sectiunea VII punctul 13 litera a , dupa cum rezulta din documentele care descriu produsii chimici utilizati la prepararea produselor "Dezfrog" si "Solutie pentru parbriz" , produse finite fabricate de petenta.

Astfel, organul de control a constatat ca au fost incalcate prevederile HG 44/2004 sectiunea VII punctul 22 alin (13) lit a) si astfel societatea nu poate beneficia de prevederile Legii 571/2003 art 200 alin (1).

Pentru acest motiv s-a decis nerestituirea accizei ceruta la rambursare.

Petenta face precizarea ca substanta folosita in procesul tehnologic pentru denaturarea alcoolului tehnic este violetul de gentiana (denumire comerciala) , conform facturii si a fisei de magazie , care se incadreaza in prescriptiile legale intrucat denumirea stiintifica este METILVIOLET 2B potrivit Dictionarului de Chimie , Editura Tehnica , Bucuresti -1964 , pg 655 , col 1 poz 6 si pag 439 col 2 poz 3.

Substanta se incadreaza , deci in prevederile art 200 din HG 44/2004 , Sectiunea VII si art 200 alin 1, titlul VII din Legea 571/2003 , fapt pentru care se solicita revocarea Deciziei contestate si rambursarea accizelor.

Cauza supusa solutionarii este daca petenta putea beneficia de rambursare de accize aferente alcoolului tehnic in conditiile in care substanta cu care s-a facut denaturarea nu erau cea prevazuta la art 200 din HG 44/2004 , Sectiunea VII si art 200 alin 1, titlul VII din Legea 571/2003.

In fapt, inspectia fiscala a avut loc in vederea solutionarii cererii de restituire de accize , inregistrata la DGFP.

Petenta a achizitionat cu factura de la un furnizor alcool tehnic varsat , pe baza facturii mentionate evidentiindu-se acciza .

Societatea a cerut restituirea accizei achitata antrepozitarului autorizat , prezentand organelor de control toate actele prevazute de lege in aceasta situatie

si anume : Autorizatia de utilizator final eliberata de DGFP , factura fiscala de achizitie a alcoolului etilic cu acciza evidentiata separat , dovada platii accizelor catre antrepozitul fiscal expeditor.

Din alcoolul tehnic aprovizionat , societatea obtine urmatoarele produse :

- dezfrog - contine urmatoarele: alcool tehnic , colorant, parfum si apa distilata;

- solutie pentru spalare parbrize - contine: alcool, parfum, colorant, sapun , apa distilata, monoetilen;

In cadrul solutionarii cererii de rambursare de acciza, organele de control au verificat daca au fost respectate prevederile art 200 alin (1) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , precum si prevederile Sectiunii a -7-a pct 22 alin (13) litera a) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003.

In drept , in legea 571/2003 privind Codul Fiscal la art 200 alin (1) litera a) se prevede:

" *ART. 200*

(1) Sunt scutite de plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice atunci când sunt:

a) denaturate conform prescripțiilor legale și utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;" , iar in cadrul Sectiunii a -7-a pct 22 alin (13) litera a) din HG 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii 571/2003 se stipuleaza:

" (13) Produsele admise a fi utilizate pentru denaturarea alcoolului sunt:

a) pentru alcoolul etilic tehnic: violet de metil în concentrație de 0,6 - 1,2 g la 1.000 litri, alcooli superiori în concentrație de 0,2 - 0,5 kg/1.000 litri sau benzină de extracție în concentrație de 0,4 - 1 kg/1.000 litri;"

Intrucat din factura fiscala nu rezulta ca alcoolul tehnic ar fi un produs denaturat , prin adresa s-a solicitat societatii furnizoare sa raspunda organelor de control daca produsul "alcool tehnic" facturat catre petenta este denaturat si care sunt compusii chimici cu ajutorul carora s-a facut denaturarea.

Din adresa oficiala , primita de la SC furnizoare , rezulta ca alcoolul tehnic facturat catre societatea petenta nu este denaturat.

Produsele obtinute din alcoolul tehnic achizitionat de societate sunt dezfrog si solutie pentru spalare parbrize, continutul lor fiind indicat mai sus.

Analizand continutul acestora se observa ca produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului tehnic nu se incadreaza in categoria produselor prevazute de in HG 44/2004 sectiunea VII punctul 22 alin 13 lit a).

Constatarile organelor de control sunt ca societatea nu poate beneficia de restituirea accizei intrucat cele doua produse obtinute din alcool tehnic nu se incadreaza in categoria produselor prevazute de lege.

Prin adresa oficiala agentul economic si-a exprimat punctele de vedere referitoare la rezultatele verificarii facand urmatoarele precizari:

- alcoolul tehnic este un subprodus rezultat in urma procesului de obtinere a alcoolului etilic; acest subprodus "alcool tehnic" contine o mare cantitate de alcool metilic , care nu este destinat consumului uman .

- alcoolul tehnic a fost folosit de societate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman , fiind denaturat cu violet de gentiana. Ceea ce este specificat in HG 44/2004 , art 22 pct 13 lit a) : violet de metil este o expresie gresita si care nu reprezinta nici o substanta chimica.

Agentul economic sustine ca exista o greseala in exprimare a legiuitorului sau a tipografiei, deoarece nu exista "violet de metil" , dar exista "violet de gentiana" . De asemenea agentul economic verificat sustine ca legiuitorul a gresit in exprimare , spunand "alcool etilic tehnic" , alcoolul etilic fiind alcoolul care este destinat consumului uman.

Mai mult, in contestatia formulata , petenta face precizarea ca substanta folosita in procesul tehnologic pentru denaturarea alcoolului tehnic este violetul de gentiana (denumirea comerciala) conform facturii si a fisei de magazie care se incadreaza in prescriptiile legale intrucat denumirea stiintifica este METILVIOLET 2B potrivit Dictionarului de Chimie, Editura Tehnica , Bucuresti-1964 pag 655 col 1 pozitia 6 si pag 439 col 2 pozitia 3.

In urma verificarii s-au constatat urmatoarele:

- Compusii chimici utilizati pentru denaturarea alcoolului tehnic nu se incadreaza in prescriptiile legale prevazute de HG 44/2004 , Sectiunea VII pct 13, lit a) motiv pentru care societatea nu poate beneficia de prevederile art 200 alin (1) din Legea 571/2003 .

- Intrucat produsele finite obtinute de societate nu se incadreaza in categoria produselor prevazute la art. 200 alin.1 , Titlul VII din Legea 571/2003 , societatea nu poate beneficia de restituirea accizelor platite in momentul achizitionarii produselor accizabile .

Astfel considerand argumentele de mai sus si specificarile actelor normative citate , in mod corect si legal , organele abilitate din cadrul Activitatii de Control Fiscal nu au acordat restituirea accizelor pentru factura in cauza.

Pentru considerentele expuse mai sus s-a decis admiterea ca intemeiata a contestatiei formulate de petenta .