

DECIZIA NR....114.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de

SC X SRL , cu sediul social in localitatea , judetul Buzau CUI ...
..... , inmatriculata la ORC sub nr. depusa la Directia Regionala pentru
Accize si Operatiuni Vamale Galati sub nr.2010 si transmisa la DGFP
Buzau sub nr.2010

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub
nr.....2010 contestatia formulata de SC X SRL , cu sediul social in localitatea ...
..... , judetul Buzau CUI , inmatriculata la ORC sub nr., impotriva
Deciziei de impunere nr...../2010 privind obligatiile suplimentare stabilite in
baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr...../2010 incheiat de
organele de inspectie fiscala din cadrul 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 cu modificarile si completarile
ulterioare .

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 obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin
Decizia de impunere nr...../2010 in suma totala de lei , din care :

- acciza -..... lei
- majorari de intarziere aferente -..... lei
- dobanzi -..... lei ;
- penalitati de intarziere -..... lei

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive :

Potrivit prevederilor Codului Fiscal si Codului de Procedura Fiscala uleiul
auto uzat (ulei ars de motor - deseu de ulei) nu este produs energetic, nu poate fi
definit ca atare si nu este incadrat nicaieri ca produs energetic si nu este rezultat din
productie proprie , invocandu-se in acest sens prevederile art. 206^20 din Legea
nr.571/2003 privind Codul Fiscal .

De asemenea , prin HG nr.235/2007 , privind gestionarea uleiurilor uzate , la
art.11 si art.13 se explica clar modul cum se face gestionarea – eliminarea deseurilor
de ulei auto uzat – deseu periculos – deci un „produs” fara valoare .

Societatea comerciala are ca obiect de activitate conform codului CAEN 4520

– intretinerea si repararea autovehiculelor – service auto , realizand si schimbarea uleiului de motor care este impropriu folosirii , devenind deseuri .

Pentru schimbul de ulei societatea se aprovizioneaza cu ulei de motor crud , produs ce este accizat la cumparare , acciza fiind inclusa in pretul platit la achizitionare .

Reglementarile contabile nu impun obligarea agentilor economici sa inregistreze in contabilitate uleiul uzat de motor acesta fiind deseuri fara valoare .

Astfel apare evidenta imposibilitatea societatii de a prezenta organelor de control documentele contabile cu privire la acest produs .

Uleiul de motor uzat nu poate fi incadrat ca produs energetic intrucat prevederile Codului Fiscal se refera la produse noi , ce fac obiectul faptelor de comert, nu la deseurile colectate in service .

S-a indicat ca temei art.175 alin.4 din Codul Fiscal (abrogat de la 01.04.2010) care se refera la produse noi , accizate in prealabil si nu la deseuri rezultate din uzarea uleiului in motorul unor masini detinute de terte persoane .

Pentru a putea fi accizat societatea ar fi trebuit sa se incadreze si sa detina actele prevazute de art. 163 si urmatoarele din Codul Fiscal .

Daca organele de inspectie fiscala ar fi coroborat textele legale mentionate mai sus ar fi ajuns la retinerea unei situatii de fapt fiscale corecte in sensul ca :

-nu rezulta din textul art.7 Codul Fiscal – definitii la pct.33 valoarea fiscala a uleiului de motor uzat ;

- se putea constata ca societatea nu a fabricat , procesat sau transformat acest produs asa cum se prevede la art.206³ alin.2 din Codul Fiscal , acesta reprezentand doar un deșeu .

- societatea nu se poate regasi in categoria platitorilor de accize asa cum se prevede la art. 206⁹ din Codul Fiscal iar la art.206²⁰ alin.1 lit.b se mentioneaza ca nu se datoreaza accize pentru utilizarea duala a produselor energetice .

II Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit si decizia de impunere emisa , organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

In perioada verificata, 01.05.2007-01.05.2010 , inspectia fiscala a constatat ca in desfasurarea activitatii, SC X SRL genereaza ulei uzat din activitate proprie .

In baza autorizatiei de mediu nr...../2008 , societatea are drept de valorificare a uleiului uzat rezultat numai din activitate proprie ca si combustibil pentru incalzirea spatiilor in centrala termica proprie dotata cu doua cazane tip si un cazan tip-..... echipate cu arzatoare de ulei uzat tip

La data de 26.05.2010 exista in gestiunea societatii cantitatea de 10,20 to de ulei uzat conform procesului verbal de inventariere/2010 .

Echipele de control s-a prezentat la data de 26.05.2010 la sediul social al petentei solicitand punerea la dispozitie a unor documente specificate intr-o lista inmanata

reprezentandului desemnat al societatii domnul M , precum si ulterior datei de 26.05.2010 pentru a ridica in copie documentele solicitate si a verifica autenticitatea acestora .

Prin adresa nr...../.2010 s-au solicitat Agentiei Regionale pentru Protectia Mediului Galati , informatii referitoare la cantitatile de ulei uzat generate de unele societatii comerciale inclusiv de catre petenta iar ARPM Galati a comunicat datele solicitate prin adresa nr. .../.2010, inregistrata la DRAOV Galati sub nr./.2010 .

Deasemenea , inspectia fiscala a solicitat in continuare in repetate randuri agentului economic (fapt redat pe larg in cuprinsul RIF –ului intocmit)punerea la dispozitie a tuturor actelor si documentelor solicitate insa acesta nu le-a prezentat integral , acestea fiind absolut necesare in vederea stabilirii corecte a realitatii contabile si fiscale a calcului accizei datorate bugetului de stat (balanta de stoc , fise de magazie , bonuri de consum , etc.)

La data de 16.08.2010, reprezentantii legali ai societatii nu s-au prezentat la intalnirea care trebuia sa aiba loc la sediul DRAOV Galati, comunicand prin adresa nr...../08.2010 , inregistrata la DRAOV Galati sub nr./.2010 ca nu detin documente de gestiune si contabilitate primara (bonuri de consum , fise de magazie , balante de stocuri) pentru uleiul uzat generat si utilizat , netransmitand nici celelalte documente solicitate de echipa de control respectiv situatia raportarilor catre Agentia pentru Protectia Mediului Buzau , bilanturile contabile pentru anii 2007 si 2008 si situatia conturilor bancare ale societatii .

Prin urmare , inspectia fiscala a procedat la stabilirea bazei de impunere prin estimare , potrivit prevederilor art.67 alin.1 din Codul de Procedura Fiscala , tinand cont de datele obtinute de la contribuabil si de la terti .

Astfel , art. 67 alin.1 din Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza :

„(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.”

De asemenea , HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede ca :

„65.1 Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

- a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;
- b) contribuabilul refuza sa colaboreze la stabilirea starii de fapt fiscale, inclusiv situatiile in care contribuabilul obstructioneaza sau refuza actiunea de inspectie fiscala;
- c) contribuabilul nu conduce evidenta contabila sau fiscala;
- d) cand au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative

privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a indeplinit obligatia de refacere a acestora.

65.2 Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare.”

Inspectia fiscala a constatat ca nu poate lua in considerare tabelul intitulat „declaratia rectificativa „ a cantitatilor de ulei uzat generat si utilizat si nici documentele anexa la acesta din urmatoarele motive :

- s-a constatat ca societatea a raportat in perioada 2007-2009 catre AFPM Buzau cantitatea de ulei uzat generat si utilizat dar nu a prezentat documentele privind cantitatile raportate ;

- societatea a prezentat echipei de inspectie doar „declaratia rectificativa” intocmita si inaintata APM Buzua dupa data inceperii inspectiei fiscale ceea ce denota intentia societatii de diminuare a bazei de impunere .

- „declaratia rectificativa” nu are in sustinere documente financiar contabile de gestiune sau alte documente fiscale .

-societatea nu a prezentat documente privind conducerea evidentei financiare si fiscale a produsului ulei uzat generat si utilizat .

In vederea estimarii bazei de impunere , inspectia fiscala a luat in considerare urmatoarele documente :

- adresa ARPM Galati nr...../2010 inregistrata la DRAOV Galati sub nr./.2010 prin care comunica faptul ca , din raportarile primite de la agentii economici rezulta ca SC X SRL a generat in perioada 2007-2009 cantitatea de to ulei uzat .

- autorizatia de mediu nr./2008 prin care se estimeaza generarea unei cantitati de pe an si obligativitatea raportarii cantitatilor de ulei uzat generate si utilizate catre APM Buzau .

- consumul centralei termice proprii dotata cu doua cazane tipsi un cazan tip echipate cu arzatoare de ulei uzat tip deKG/ora .

- procesul verbal de inventariere/26.05.2010 prin care se stabileste un stoc de ulei uzat la data inventarierii de to .

Pentru perioada 01.01.2010 – 01.05.2010, echipa de inspectie fiscala a estimat ca s-a generat cantitatea de ... to prin inmultirea mediei lunare de ulei uzat generat calculata pe 36 luni (.... to :....) cu numarul de 4 luni verificate pe anul 2010 .

Fata de cantitatea totala de ulei uzat generata in perioada controlata de to (....to+.... to) corectata cu stocul existent de to , inspectia fiscala a stabilit ca societatea a utilizat ca si combustibil pentru incalzire prin ardere in centrala termica

proprie in perioada controlata cantitatea de tone ulei uzat .

Intrucat societatea nu a pus la dispozitia inspectiei fiscale documentele justificative ale consumului de combustibil , s-a procedat la impartirea cantitatilor de ulei uzat consumat ca si combustibil pentru incalzire in perioada noiembrie – martie aferenta anilor 2008,2009 si 2010 .

S- a stabilit ca societatea a consumat cantitatea de to ulei uzat ca si combustibil pentru incalzire intr-o perioada totala de 10 luni cu un consum mediu de to/luna aferenta unui numar de ... de ore de functionare a centralei termice in perioada unei luni (conform consumului de combustibil stabilit in cartea tehnica a centralei)

Temeiurile legale in ceea ce priveste achizitia si utilizarea uleiului de motor , avute in vedere de inspectia fiscala sunt :

-art 175⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prin care se precizeaza ca sunt exceptate de la plata accizelor produsele energetice utilizate in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire .

- pct.5¹³ alin8 din HG nr.44 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal , care arata ca operatorii economici care achizitioneaza produse energetice in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire , au obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala teritoriala prin depunerea unei declaratii pe propria raspundere privind scopul in care urmeaza a fi achizitionate produsele respective .

Reglementarile legale cu privire la obtinerea si utilizarea uleiului de motor uzat care au stat la baza constatarilor efectuate sunt :

-art.175 alin.3 din Legea nr,571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza produsele energetice pentru care se datoreaza accize .

- art.175 alin.4 din Legea nr. 571/2003 modificat prin OG nr.109/2009 in art. 206¹⁶ alin.4 care arata ca :

„4) Produsele energetice, altele decat cele prevazute 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.”

-pct.5 alin.1 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal in care se precizeaza :

(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.”

-pct.5 alin.2 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal care prevad ca :

(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.”

In cazul in care operatorul economic nu indeplineste conditiile prevazute la alin. 1 si alin.2 mentionate, conform alin.3 pct.5 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal , in cazul combustibilului pentru incalzire se datoreaza o acciza egala cu acciza prevazuta pentru motorina .

Avand in vedere reglementarile legale mentionate mai sus inspectia fiscala a stabilit urmatoarele :

- Pentru uleiul de motor rezidual utilizat ca si combustibil pentru incalzire in perioada 01.05.2007-01.05.2010 , SC X SRL are raspunderea calcularii corecte si platii la termenul legal a accizelor catre bugetul de stat precum si depunerii la termenul legal a declaratiilor de accize la autoritatea fiscala competenta .

- In perioada verificata 01.05.2007-01.05.2010 societatea a efectuat demersurile prevazute la pct.5 alin.2 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal in ceea ce priveste incadrarea uleiului uzat din punct de vedere al accizelor , fapt pentru care se incadreaza la prevederile alin.3 pct.5 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal si datoreaza pentru uleiul uzat utilizat ca si combustibil pentru incalzire o acciza egala cu acciza prevazuta pentru motorina .

In timpul controlului pe perioada verificata organele de inspectie fiscala au calculat o acciza suplimentara in suma totala de lei conform formulei de calcul a accizei aferenta produselor energetice prevazuta la pct.1 alin.1 lit.g din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal .

Deasemenea potrivit art.119 alin.1 si art.120 alin.1 si alin.7 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat majorari de intarziere , dobanzi si penalitati in suma totala de lei cu respectarea prevederilor privind exigibilitatea accizei de la art.192 alin.6 si 9 din Legea nr, 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor invocate de contestatara coroborat cu prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

SC X SRL , conform autorizatiei de mediu nr...../2008, are drept de

valorificare a uleiului uzat rezultat numai din activitatea proprie ca si combustibil pentru incalzirea spatiilor in centrala termica proprie.

Organele de inspectie fiscala s-au prezentat la data de 26.05.2010 la sediul social al petentei solicitand punerea la dispozitie a unor documente specificate intr-o lista inmanata reprezentandului desemnat al societatii precum si ulterior acestei date pentru a ridica in copie documentele solicitate si a verifica autenticitatea acestora.

Totodata prin adresa nr..../.2010 s-au solicitat Agentiei Regionale pentru Protectia Mediului Galati informatii referitoare la cantitatile de ulei uzat generate de unele societatii comerciale inclusiv de catre petenta iar aceasta a comunicat datele solicitate prin adresa nr./.2010, inregistrata la DRAOV Galati sub nr. .../.2010.

Inspectia fiscala a solicitat in repetate randuri agentului economic punerea la dispozitie a tuturor actelor si documentelor specificate insa acesta nu le-a prezentat in totalitate desi acestea erau absolut necesare in vederea stabilirii corecte a realitatii de fapt contabile si fiscale a calculului accizei datorate bugetului de stat (balante de stoc , fise de magazie , bonuri de consum , etc.)

La data de 16.08.2010 reprezentantii legali ai societatii nu s-au prezentat la intalnirea care trebuia sa aiba loc la sediul DRAOV Galati, comunicand cu adresa nr..../.2010 inregistrata la DRAOV Galati sub nr./.2010 ca nu detin documente de gestiune si contabilitate primara (bonuri de consum , fise de magazie , balante de stocuri) pentru uleiul uzat generat si utilizat , netransmitand nici celelalte documente solicitate de echipa de control, respectiv situatia raportarilor catre Agentia pentru Protectia Mediului Buzau , bilanturile contabile pentru anii 2007 si 2008 si situatia conturilor bancare ale societatii .

Prin urmare , inspectia fiscala a procedat la stabilirea bazei de impunere prin estimare , potrivit prelevarilor art.67 alin.1 din Codul de Procedura Fiscala , tinand cont de datele obtinute de la contribuabil si de la terti .

Astfel , art. 67 alin.1 din Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza :

„(1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale.”

De asemenea , HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede ca :

„65.1 Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;

b) contribuabilul refuza sa colaboreze la stabilirea starii de fapt fiscale, inclusiv situatiile in care contribuabilul obstructioneaza sau refuza actiunea de inspectie fiscala;

c) contribuabilul nu conduce evidenta contabila sau fiscala;

d) cand au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a indeplinit obligatia de refacere a acestora.

65.2 Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luand in considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului impozabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, in lipsa acestora, organul fiscal va avea in vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare.”

Inspectia fiscala a constatat ca nu poate lua in considerare tabelul intitulat „declaratia rectificativa „ a cantitatilor de ulei uzat generat si utilizat si nici documentele anexa la acesta din urmatoarele motive :

- s-a constatat ca societatea a raportat in perioada 2007-2009 catre AFPM Buzau cantitatea de ulei uzat generat si utilizat dar nu a prezentat documentele privind cantitatile raportate ;

- societatea a prezentat echipei de inspectie doar „declaratia rectificativa” intocmita si inaintata APM Buzua dupa data inceperii inspectiei fiscale ceea ce denota intentia societatii de diminuare a bazei de impunere .

- „declaratia rectificativa” nu are in sustinere documente financiar contabile de gestiune sau alte documente fiscale .

-societatea nu a prezentat documente privind conducerea evidentei financiare si fiscale a produsului ulei uzat generat si utilizat .

In vederea estimarii bazei de impunere , inspectia fiscala a luat in considerare urmatoarele documente :

- adresa ARPM Galati nr...../2010 inregistrata la DRAOV Galati sub nr./2010 prin care comunica faptul ca , din raportarile primite de la agentii economici rezulta ca SC X SRL a generat in perioada 2007-2009 cantitatea de to ulei uzat .

- autorizatia de mediu nr./2008 prin care se estimeaza generarea unei cantitati de l pe an si obligativitatea raportarii cantitatilor de ulei uzat generate si utilizate catre APM Buzau .

- consumul centralei termice proprii dotata cu doua cazane tip si un cazan tip echipate cu arzatoare de ulei uzat tip de ...KG/ora .

- procesul verbal de inventariere ../2010 prin care se stabileste un stoc de ulei uzat la data inventarierii de to .

Actele normative privind obtinerea si utilizarea uleiului de motor uzat care au stat la baza stabilirii accizei suplimentare aferenta uleiului uzat utilizat de societate ca si combustibil pentru incalzire sunt :

-Art.175 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si

completarile ulterioare care reglementeaza produsele energetice pentru care se datoreaza accize ; .

-Art.175 alin.4 modificat cu OUG nr.109/2009 in art.206¹⁶ din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal prevede ca:

„(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 .”

- Pct.5 alin.1 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal prevede ca : „(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.”

- Punctul 5 alin.2 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal prevede ca :” (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.”

In cazul in care operatorul economic nu indeplineste conditiile prevazute la alin.1 si 2 mentionate , in cazul combustibilului pentru incalzire se datoreaza o acciza egala cu acciza prevazuta pentru motorina .

Avand in vedere prevederile actelor normative prezentate mai sus organul de solutionare retine ca , in mod corect , inspectia fiscala a stabilit ca pentru uleiului de motor rezidual utilizat ca si combustibil pentru incalzire , SC X SRL avea obligatia calcularii si platii la termenul legal a accizelor la bugetul de stat precum si depunerii la termenul legal a declaratiilor de accize la autoritatea fiscala competenta iar intrucat societatea nu a efectuat demersurile prevazute la pct.5 alin.2 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal in cea ce priveste incadrarea uleiului uzat din punct de vedere al accizelor , datoreaza pentru uleiul uzat utilizat ca combustibil pentru incalzire o acciza egala cu acciza prevazuta pentru motorina .

Afirmatiile contestatoarei privitor la faptul ca , potrivit art.206²⁰ alin.1 lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare nu se datoreaza accize pentru utilizarea duala a produselor energetice nu poate fi retinuta intrucat din coroborarea textului invocat cu prevederile pct.82 alin.33,34 si

35 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal rezulta ca utilizarea uleiului de motor uzat drept combustibil pentru incalzire prin ardere in centrala termica nu poate fi considerata ca utilizare duala .

Deasemenea nu se retine invocarea art. 209⁹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal intrucat inspectia fiscala a constatat ca petenta trebuia sa indeplineasca conditiile prevazute la pct. 5alin1 si 2 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal asa cum s-a aratat mai sus, anterior utilizarii uleiului de motor uzat drept combustibil pentru incalzire , fapt care ar fi condus la posibilitatea inregistrarii societatii ca platitor de accize pentru un produs cu care uleiul uzat ar fi fost asimilat .

Drept urmare , organele de inspectie fiscala au stabilit o acciza suplimentara in suma totala de lei conform formulei de calcul a accizei aferenta produselor energetice prevazuta la pct.1 alin.1 lit.g din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Deasemenea potrivit art.119 alin.1 si art.120 alin.1 si alin.7 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare , s-au calculat majorari de intarziere , dobanzi si penalitati in suma totala de lei cu respectarea prevederilor privind exigibilitatea accizei de a art.192 alin.6 si 9 din Legea nr, 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

In consecinta, in baza art.209 alin.1 lit.a , art.210 alin.1 , art.213 alin.1 respectiv a art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala se ,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL , cu sediul social in localitatea , ca neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand:

- acciza -..... lei
- majorari de intarziere aferente -..... lei
- dobanzi -..... lei ;
- penalitati de intarziere -..... lei

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati .

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

Vizat ,

Director Executiv ,

Sef birou juridic