

DECIZIA NR.94/2010

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de

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

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive :

Organul de control a retinut in mod nelegal ca pentru perioada anterioara datei
de2010 societatea are de plata accize pentru utilizarea de ulei de motor uzat
pentru incalzire .

Numai prin HG nr. 1620/29.12.2009 a fost introdusa prevederea potrivit careia
„ atunci cand uleiurile uzate colectate sunt utilizate pentru incalzire , acestea intra
sub incidenta accizelor in conformitate cu prevederile alin.6 al art. 216.16 din Codul
Fiscal „ .

Considera ca doar dupa data intrarii in vigoare a HG-ului mentionat , uleiurile
colectate pot fi accizate .

Justificarea organului de control potrivit careia posibilitatea accizarii acestui
produs exista si anterior bazandu-se pe prevederile generale ale Codului Fiscal nu
poate fi acceptata cat timp nu a existat nici un text de lege care sa faca expres referire

la aceasta situatie .

Din actele analizate de organul de control rezulta in mod clar ca societatea a folosit ulei de motor uzat iar pretul la care ar fi putut fi calculata acciza ar fi trebuit sa fie cel al pacurei si nu al motorinei .

II Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit , organele de control au constatat urmatoarele :

Potrivit bonurilor de consum puse la dispozitie de reprezentantul legal al societatii s-a constatat ca in perioada 01.05.2007-01.05.2010 s-a utilizat ca si combustibil pentru incalzire cantitatea de to ulei uzat din care :

- anul 2008 – to ;
- anul 2009 – to ;
- anul 2010 – to .

Achizitia si utilizarea uleiului de motor pe perioada 01.05.2007-01.05.2010 sunt supuse urmatoarelor reglementari :

Potrivit art.175⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare sunt exceptate de la plata accizelor produsele energetice utilizate in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor sau combustibil pentru incalzire , iar potrivit pct. 5¹³ alin.8 din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal , 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 .

In cea ce priveste obtinerea si utilizarea uleiului de motor uzat , reglementarile legale avute in vedere 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 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal care 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.”

-Pct.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, conform pct.5 alin.3 din HG nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal , in cazul combustibilului pentru incalzire se datoreaza o acciza egala cu acciza prevazuta pentru motorina .

In baza reglementarilor prevazute 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 avea obligatia 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 .

-Intrucat in perioada verificata, 01.05.2007-01.05.2010, nu a efectuat demersurile prevazute la pct.5 alin.2 din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal in ceea ce priveste incadrarea uleiului uzat din punct de vedere al accizelor , se incadreaza astfel la prevederile alin.3 pct.5 din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice 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 s-a 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 Metodologice de aplicare a Legi 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 R privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei cu respectarea prevederilor privind exigibilitatea accizei de la art. 192 alin.6 si 9 din Legea nr. 571/2003 oprivind 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 :

Prin Raportul de inspectie fiscala nr./30.06.2010 si Decizia de impunere nr...../30.06.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de

inspectia fiscala, organele de inspectie fiscala din cadrul ANAF-ANV - Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Galati au stabilit o acciza suplimentara in suma de lei precum si majorari de intarziere in suma de lei .

Astfel , acestea au constatat ca , in perioada 01.05.2007-01.05.2010 , potrivit bonurilor de consum inregistrate in evidenta contabila SC X SRL a utilizat ca si combustibil pentru incalzire cantitatea de to ulei uzat din care :anul 2008 – ... to ,anul 2009 – ... to ,anul 2010 – ... to .

Actele normative privind achizitia si utilizarea uleiului de motor precum si cele 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.175⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevede 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 alin.8 din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal , care precizeaza 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 .

-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 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 , conform pct.5 alin.3 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 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 , se incadreaza la prevederile pct.5 alin.3 din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal si datoreaza pentru uleiul uzat utilizat ca combustibil pentru incalzire o acciza egala cu acciza prevazuta pentru motorina .

Astfel , pentru perioada verificata , organele de inspectie fiscala au stabilit o acciza suplimentara 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 .

Afirmatiile contestatoarei cu privire la faptul ca in cauza ar fi incidente numai prevederile HG nr.1620/2009 nu se sustin prin prisma normelor legale prezentate mai sus iar in ceea ce priveste mentiunea ca acciza trebuie raportata la pretul pacurei si nu al motorinei , faptul ca societatea nu era inregistrata ca platitor de acciza la data inspectiei fiscale a condus la incidenta prevederilor pct.5 alin.3 din HG nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului Fiscal si implicit la obligatia platii unei accize egala cu cea prevazuta pentru motorina .

Totodata potrivit art. 119 alin.1 si art.120 alin.1 si alin.7 din OG nr. nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare s-au calculat majorari de intarziere in suma 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 .

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 , comuna ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand: acciza - lei si majorari de intarziere aferente - 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