



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr. -/2009

privind soluționarea contestației formulate de
SC X SRL,

cu sediul în loc. --, nr. --, jud. Covasna, înregistrată la Direcția Regională Pentru
Accize și Operațiuni Vamale Brașov, sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Direcția Regională Pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de SC X SRL, înregistrată la autoritatea vamală sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de regularizare nr. --/2009 emisă în baza Procesului verbal de control nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Direcția Regională Pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare stabilite de organul vamal în sumă totală de ?? lei, reprezentând TVA cu majorări aferente în sumă de ?? lei și accize cu majorări aferente în sumă de ?? lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatănd ca în spetă sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de SC X SRL se atacă Decizia de regularizare nr. --/2009 emisă în baza Procesului verbal de control nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Direcția Regională Pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare stabilite de organul vamal în sumă totală de ?? lei, reprezentând TVA cu majorări aferente în sumă de ?? lei și accize cu majorări aferente în sumă de ?? lei.

În fapt contestatoarea arată că urmare unui control efectuat de către inspectori din cadrul D.R.A.O.V. BRASOV - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, având ca obiect verificarea operațiunilor de import efectuate cu DVI nr. --/2006 și DVI nr. --/2006, referitor la plata accizelor aferente mărfurilor importate, s-a reținut faptul că, SC X SRL "a introdus în țară printre altele, aditivi pentru carburanți tip Q - -- kg și W - -- kg, poziția tarifară --, în baza facturilor externe nr. --/2006 și nr. --/2006, emise de către Y Kft., pentru care nu a fost calculată și achitată acciza aferentă".

Drept urmare, organele de control, au calculat, diferența reprezentând acciza, în sumă de ?? lei; dobânzi, penalități, majorări de întârziere, în sumă de ?? lei; diferență reprezentând TVA, în sumă de ?? lei; și dobânzi, penalități, majorări de întârziere, în sumă de ?? lei, total sume de ?? lei

Contestatoarea în susținerea contestației, consideră că Decizia de regularizare nr. --/2009 emisă în baza Procesului verbal de control nr. --/2009, este netemeinică și nelegală pentru următoarele considerente:

societatea are ca obiect principal de activitate importul de produse petroliere, respectiv produse W și Q, care sunt încadrate la art. 175, alin. 1, lit. f), din Codul

fiscal, poziția tarifară NC 3811, neîntrunind condițiile prevăzute de art. 175 alin. 3 - 5 din Codul fiscal, pentru a fi considerat un produs supus accizelor.

În drept se arată că privind enumerarea produselor energetice sunt incidente prevederile art. 175, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) În înțelesul prezentului titlu, produsele energetice sunt:

a) produsele cu codurile NC de la --, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

b) produsele cu codurile NC --;

c) produsele cu codurile NC --;

d) produsele cu codul NC --, care nu sunt de origine sintetică, numai dacă sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

e) produsele cu codul NC --;

f) produsele cu codul NC --;

g) produsele cu codul NC --;

h) produsele cu codul NC --, dacă sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor.

(2) Intră sub incidența prevederilor secțiunilor a 4-a și a 5-a ale cap. I din prezentul titlu doar următoarele produse energetice:

a) produsele cu codurile NC de la --, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

b) produsele cu codurile NC --;

c) produsele cu codurile NC de la --. Pentru produsele cu codurile NC --, prevederile secțiunii a 5-a se vor aplica numai circulației comerciale în vrac;

d) produsele cu codurile NC --, cu excepția --;

e) produsele cu codul NC --;

f) produsele cu codurile NC --;

g) produsele cu codul NC --, care nu sunt de origine sintetică, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor;

h) produsele cu codul NC --, dacă acestea sunt destinate utilizării drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor.

(3) Produsele energetice pentru care se datorează accize sunt:

a) benzina cu plumb cu codurile NC --;

b) benzina fără plumb cu codurile NC --;

c) motorina cu codurile NC --;

d) petrol lampant (kerosen) cu codurile NC --;

e) gazul petrolier lichefiat cu codurile NC de la --;

f) gazul natural cu codurile NC --;

g) păcura cu codurile NC de la --;

h) cărbune și cocs cu codurile NC --.

(4) Produsele energetice, altele decât cele de la alin. (3), sunt supuse unei accize dacă sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare ori utilizate drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor. Nivelul accizei va fi

fixat în funcție de destinație, la nivelul aplicabil combustibilului pentru încălzire sau combustibilului pentru motor echivalent.

(5) Pe lângă produsele energetice prevăzute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus în vânzare ori utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a crește volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.”

Totodată se arată că pentru aceste produse, petenta folosește denumirea generică de aditiv doar pentru faptul că, odată introdus produsul în rezervor, ajunge la componentele interioare ale motorului, în chiulasă, tratând suprafețele de contact, prelungind viața motorului și reduce substanțial noxele, nemodificând cifra octanică a carburanților, pentru a putea fi considerat un produs supus accizelor.

În acest sens petenta redă câteva dintre proprietățile fizico-chimice ale acestor produse, conform documentației prezentate de către producătorul german, respectiv K astfel:

1. W. Datorită scăderii frecării și minimalizării uzurii, durata de viață a motoarelor se va mări considerabil, iar consumul de combustibil, pe lângă randament mai mare, va scădea. Acest produs este un dispersant multifuncțional, cu acțiune de curățire și eliminarea colmatărilor. Testele de motor efectuate pe scară largă au confirmat rezultatele pozitive în ce privește gazificarea combustibilului, împiedicarea formării gheții, îndepărtarea diverselor depuneri de pe supapele de admisie și nu modifică cifra octanică a combustibilului. W scade necesitățile de întreținere a motoarelor. La folosirea produsului nu va fi necesară întrebuințarea aditivilor pentru suplimentarea plumbului din combustibil. Datorită efectului de superfinisare a --, suprafețele care sunt în contact vor asigura o etanșare foarte bună, iar suprafețele interne ale galeriilor de admisie devin perfect netede. În acest fel puterea motoarelor va crește considerabil. La folosirea adecvată se garantează că nu se produce nici o deformare, deteriorare dăunătoare, deci nu apare nici un dezavantaj în urma utilizării produsului!

Avantajele folosirii: - Unge chiuloasa, carburatorul și sistemele de injecție-îmbunătățește arderea, mărește puterea, - Curață toate conductele de benzina-impiedică depunerea calaminei, - Dizolvă depunerile de pe supape, - Îmbunătățește gazificarea combustibilului scăzând totodată emisia gazelor nocive, - împiedică diluația cu aer fals, - Scade colmatarea uleiurilor, - Este anticorosiv, Impiedică formarea ruginii, mărește viața motoarelor, scade uzura lor, - Neutralizează acizii, - Ușurează pornirea la rece, - Împiedică formarea depunerilor de piatră, - Scade cheltuielile de întreținere, - Produce economie de combustibil de 3-10%- Elimină autoaprinderea la oprirea motoarelor, - Elimină formarea dopurilor de gheața în instalațiile de alimentare

Domenii de utilizare: W, recomandat pentru tratarea benzinelor poate fi adăugat la orice tip de benzină, chiar și la benzinele fără plumb utilizate la motoare cu catalizator.

2. Q rezolvă numeroase probleme ce apar în timpul depozitării, transportului sau arderii combustibililor. În practică se amestecă motorine de diverse tipuri și proveniențe, ceea ce influențează în mod negativ stabilitatea acestora, ducând la descompunerea lor, la formarea de nămoluri, la înmulțirea bacteriilor și la scăderea

capacității calorice a acestor combustibili. Duzele de injecție colmatate, conductele infectate, filtrele și pompele murdare scad randamentul și cresc cheltuielile de întreținere. La motoarele Diesel sunt frecvente și problemele cauzate de coroziune, de formarea ruginii și a acizilor precum și de apă din combustibil. Q conține componenții valoroși necesari pentru soluționarea eficientă a problemelor enumerate. --, agentul de reducere a frecării se leagă chimic de atomii metalelor formând un strat microscopic monomolecular, foarte aderent la suprafață. Componenții de Q corespund prescripțiilor Agenției de protecția mediului din --. Datorită efectului de superfinisare a --, suprafețele care sunt în contact vor asigura o etanșare foarte bună, în acest fel puterea motoarelor va crește considerabil, dar va crește și durata lor de viață. Prin realizarea unui regim de pulverizare-dozare adecvat va crește de asemenea eficiența duzelor de injecție. Chiuloasa va fi unsă corespunzător iar picăturile de apă vor fi îndepărtate din sistem. Q arde practic fără cenușă (nu conține metale și substanțe anorganice) este compatibil cu toate felurile de combustibil pe bază de hidrocarbură și nu se poate extrage din amestec. Q împiedică formarea de calamina, scade procentul de gaze arse incomplet (fumul de Diesel) și celelalte gaze nocive emise. La folosirea adecvată se garantează că nu se produce nici o deformare, deteriorare dăunătoare, deci nu apare nici un dezavantaj în urma utilizării produsului!

Avantajele folosirii: - Curăță și protejează pompa de injecție, - Împiedică depunerea calaminei, - Este anticorosiv, împiedică formarea ruginii, - Scade cantitatea de gaze nocive emise, - Îmbunătățește arderea, mărește puterea, - Dizolvă depunerile de pe supape, - Împiedică formarea de bacterii, - Neutralizează acizii, - Produce o economie de combustibil 3-10%, - Împiedică formarea gheții, - Împiedică diluația cu aer fals, - Mărește viața motoarelor, scade uzura lor, - Unge chiuloasa, - Menține combustibilul în stare curată, - Scade formarea nămolului, - Scade condensul, - Ușurează pornirea la rece, - Scade cheltuielile de întreținere.

Față de cele arătate se mai susține faptul că pentru aceste produse, nici producătorul german nu este plătitor de accize, iar sintagma "aditiv", nu este folosită pe ambalajul original și produsele nu duc la creșterea volumului final al combustibilului, așa cum în mod eronat au reținut organele de control.

Având în vedere cele arătate, se solicită anularea (revocarea) în tot a Deciziei de regularizare nr. --/2009 emisă în baza Procesului verbal de control nr. --/2009, încheiată de către inspectorii din cadrul D.R.A.O.V. BRASOV - Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, ca fiind netemeinice și nelegale.

În drept contestatoarea își întemeiază contestația pe prevederile O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală și pe prevederile Legii nr.573/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

II. Organele de control din cadrul Direcția Regională Pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală au efectuat control ulterior în vederea verificării operațiunilor de import efectuate de SC X SRL cu DVI nr. --/2006 și DVI nr. --/2006 în ceea ce privește plata accizelor , în urma căreia sa întocmit Decizia de regularizare nr. --/2009 emisă în baza Procesului verbal de control nr. --/2009, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale

suplimentare de plată reprezentând TVA și accize cu majorări aferente în sumă totală de ?? lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada controlului se rețin următoarele:

În fapt, organele de control din cadrul Direcția Regională Pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală au efectuat control ulterior în vederea verificării operațiunilor de import efectuate de SC X SRL cu DVI nr. --/2006 și DVI nr. --/2006 în ceea ce privește plata accizelor , în urma căreia sa întocmit Decizia de regularizare nr. --/2009 emisă în baza Procesului verbal de control nr. --/2009

Organele de control în urma controlului efectuat au constatat că pentru declarațiile vamale de import nr. --/2006, respectiv --/2006 prin care societatea a importat -- litri de produse W și Q, contestatoarea nu a achitat acciza aferentă.

Astfel s-a constatat că contestatoarea, în perioada verificată, a achiziționat mai multe produse purtând marca Metabond, dintre care două sunt aditivi de combustibili, după cum reiese din declarațiile vamale de import - denumirea produsului: "aditivi pentru carburanti", și din catalogul de produse al societatii verificate astfel:

- Metabond Q: "Este un aditiv modern pentru tratarea motorinelor. Are proprietățile unui aditiv performant. Domenii de utilizare: Turbine Diesel, arzătoare cu motorină, motoare Diesel cu ardere internă. Se poate utiliza și la combustibili biodiesel, dar efectul de îmbunătățire a arderii este mai redus "

Metabond W: "Este un aditiv modern pentru tratarea benzinelor. Are proprietățile unui aditiv performant. Domenii de utilizare: recomandat pentru tratarea benzinelor poate fi adăugat la orice tip de benzină, chiar și la benzinele fără plumb utilizate la motoarele cu catalizator"

Contestatoarea prin contestația formulată susține că nu datorează accize aferent acestor produse deoarece acestea poartă doar denumire generică de aditivi, întrucât odată introdus produsul în rezervor ajunge la componentele interioare ale motorului tratând suprafețele de contact, prelungind viața acestuia, sens în care a prezentat descrierea ambelor produse importate.

Totodată se susține că produsele nu se încadrează la cele acizabile potrivit prevederilor art. 175 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, și respectiv că producătorul german al acestor produse nu este plătitor de accize în țara de origine.

În drept privind accizarea produselor importate potrivit DVI nr. --/2006 și DVI nr. --/2006, având poziția tarifară NC -- sunt aplicabile prevederile art. 175 alin 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cităm: "Pe lângă produsele energetice prevăzute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus în vânzare ori utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a crește volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent.", coroborat cu prevederile pct. 5 alin 4 din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cităm: "(4) Pentru produsele aflate într-una din situațiile prevăzute la alineatele (4), (5) și (6)

ale art. 175 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru care operatorul economic nu îndeplinește obligațiile prevăzute la alin. (2) și (3), în cazul combustibilului pentru motor și al aditivilor se datorează o acciză egală cu acciza prevăzută pentru benzina cu plumb, iar în cazul combustibilului pentru încălzire acciza datorată este cea prevăzută pentru motorină.”

Față de dispozițiile legale de mai sus organele de control în mod întemeiat au stabilit că la momentul înregistrării declarațiilor vamale s-au încălcat prevederile art. 101 alin. 2 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, potrivit căreia cităm :” (2) Punerea în liberă circulație atrage aplicarea măsurilor de politică comercială și îndeplinirea formalităților vamale prevăzute pentru importul mărfurilor, precum și încasarea oricăror drepturi legal datorate.”

Astfel, pe cale de consecință s-a născut o datorie vamală potrivit prevederilor art. 223 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cităm:

”(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în libera circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;
b) plasarea unor astfel de mărfuri sub regimul de admitere temporară cu exonerare parțială de drepturi de import.

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

(3) Debitorul este declarantul. În situația unei reprezentări indirecte, persoana pe seama căreia se face declarația vamală este, de asemenea, debitor. Când se întocmește o declarație vamală pentru unul din regimurile menționate la alin. (1), pe baza unor date care au ca efect faptul că toate sau o parte a drepturilor legal datorate nu au fost încasate, persoanele care au furnizat informațiile necesare la întocmirea declarației și care știau sau care ar fi trebuit să știe că aceste informații erau false sunt, de asemenea, debitori.”

Datoria vamală se stinge prin plată potrivit prevederilor art. 256 alin. 1 lit. a din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cităm: “(1) Fără a înlătura aplicarea dispozițiilor în vigoare cu privire la împlinirea termenului de prescripție extinctivă și la imposibilitatea recuperării datoriei vamale în cazul constatării pe cale judecătorească a insolvenței debitorului, datoria vamală se stinge prin:

a) plata cuantumului drepturilor;”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și prevederile art. 175 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal organele de control vamal în mod întemeiat au calculat accizele aferente drepturilor vamale de import, și respectiv majorări de întârziere aferente acestora potrivit O.G. nr. 92/2003R privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 și art. 216 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată

DECIDE :

Respinge contestația formulată de SC X SRL, cu sediul în loc. --, nr. --, jud. Covasna, prin care se atacă Decizia de regularizare nr. --/2009 emisă în baza Procesului verbal de control nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Direcția Regională Pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR COORDONATOR,