

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ**

**DECIZIA nr.219/2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Mures a fost sesizata de S.C. "X" asupra procesului-verbal intocmit de organele de specialitate ale Directiei Generale a Finantelor Publice Mures - Directia Controlului Fiscal.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.171 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Potrivit art.173 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Procedura fiind îndeplinită, contestația se soluționează pe fond.

**A)** Fata de aspectele contestate se retine ca, la verificarea efectuata de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Direcția Controlului Fiscal la S.C. "X" in urma careia a fost intocmit procesul-verbal, s-a constatat că, în perioada 05.01.2004 - 18.03.2004, antrepozitul fiscal din Reghin a vândut butelii tip aragaz, a câte 12,5 kg gaz petrolier lichefiat fiecare, fiind emise un număr de 53 de facturi fiscale către persoane juridice (anexa nr.1), fără a calcula acciza aferentă.

Cu O.P. nr.../2004 (anexa nr.2) unitatea a achitat acciza aferentă vânzărilor anterior menționate.

**B)** În contestația înregistrată la D.G.F.P. petenta invocă următoarele:

- din suma de ... lei noi reprezentând acciza aferentă buteliilor de aragaz vândute, achitată cu O.P. .../2004, suma de ... lei noi nu trebuia achitată de unitate "având în vedere că buteliile de aragaz au fost vândute unor persoane fizice și conform art.176 din Legea 571/2003 care arată ca <<Gazele petroliere lichefiate utilizate în scop caznic și distribuite în butelii tip aragaz, nu sunt purtătoare de accize>>";

- unitatea anexează în susținerea contestației copii după "certIFICATELE" emise de primărie prin care se arată că "buteliile de aragaz au fost livrate către populație, prin grija unei persoane fizice din localitatea respectivă".

**C)** Din cele prezentate precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative, referitoare la acestea se retin următoarele:

În fapt, la control s-a constatat că în perioada 05.01.2004 - 18.03.2004 S.C. "X" a comercializat prin antrepozitul fiscal din Reghin, către diverse persoane juridice, un număr de .. butelii tip aragaz încărcate cu gaz petrolier lichefiat, pentru care a întocmit 53 de facturi fiscale, fără a calcula acciza aferentă, motiv pentru

care organele de control au procedat la calcularea acesteia, suma achitata de unitate in timpul controlului cu O.P. nr..../2004.

În drept, potrivit art.175 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, “[...] (2) **Uleiurile minerale pentru care se datorează accize sunt:** [...] e) **gazul petrolier lichefiat** cu codurile: NC 2711 12 11 până la 2711 19 00;[...]

(3) Uleiurile minerale, altele decât cele de la alin. (2), sunt supuse unei accize dacă sunt destinate a fi utilizate, puse în vânzare sau utilizate drept combustibil sau carburant. Nivelul accizei va fi fixat în funcție de destinație, la nivelul aplicabil combustibilului pentru încălzit sau carburantului echivalent”.

Conform art.176 pct.13 din același act normativ, nivelul accizelor pentru uleiurile minerale de tipul gazele petroliere lichefiate este de 100,00 euro/tonă, la subpunctul 13.1 fiind menționat faptul că pentru gazele petroliere lichefiate utilizate în consum **casnic**, prin care se înțelege gazele petroliere lichefiate, distribuite în butelii tip aragaz, nivelul accizei este de 0,00 euro/tonă.

Potrivit art.178 din Legea nr.571/2003, “[...] (4) Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vânzarea cu amănuntul a produselor accizabile.

(6) Fac excepție de la prevederile alin. (4) antrepozitele fiscale care livrează uleiuri minerale către avioane și nave sau furnizează produse accizabile din magazinele duty-free”.

În legătură cu aceste prevederi, la pct.7.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, se face precizarea: “Antrepozitele fiscale pentru uleiurile minerale pot livra în regim de scutire directă către persoane fizice uleiuri minerale utilizate drept combustibil pentru încălzit în baza autorizației de utilizator final, precum și gaze petroliere lichefiate distribuite în butelii tip aragaz **pentru consum casnic**”.

Referitor la momentul exigibilității accizelor, la art.192 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se prevede că “Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România”, la alin.(6) al aceluiași articol făcându-se mențiunea că “În cazul unui ulei mineral, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, acciza devine exigibilă la data la care uleiul mineral este oferit spre vânzare sau la care este utilizat drept combustibil sau carburant”.

În legătură cu articolul anterior, la pct.17 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, se face precizarea:

“În cazul unui ulei mineral pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care, **prin schimbarea destinației inițiale, este oferit spre vânzare sau utilizat drept combustibil ori carburant, acciza devine exigibilă la data la care uleiul mineral este oferit spre vânzare, obligația plății accizei revenind vânzătorului**, sau la data la care este utilizat drept combustibil sau carburant, obligația plății accizei revenind utilizatorului”.

Potrivit art.195 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru produsele accizabile, altele decât cele marcate, care sunt transportate sau deținute în afara antrepozitului fiscal sau a unui antrepozit vamal, originea trebuie să fie dovedită printr-un document, care, în cazul mișcării produselor accizabile eliberate

pentru consum, este reprezentat de factura fiscală, care va reflecta cuantumul accizei, și în legătură cu care la pct.19 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, se face precizarea:

“(1) Orice plătitor de acciză care livrează produse accizabile către o altă persoană are obligația de a emite către această persoană o factură. Acest document nu poate fi mai vechi de 6 zile de la data efectuării livrării.

[...]

(4) Pentru livrările de produse accizabile efectuate din antrepozitele fiscale, cu excepția livrărilor în regim suspensiv, factura trebuie să cuprindă valoarea accizei sau, dacă nu se datorează accize în urma unei scutiri, mențiunea "scutit de accize"”.

Din analiza celor 53 de facturi fiscale anexate în copie la dosarul cauzei rezultă că 32 dintre acestea (pentru care petenta nu contestă acciza stabilită la control) au fost emise pentru diverse persoane juridice, iar 21 de facturi (pentru care unitatea contestă acciza aferentă în sumă de ... lei noi) au inscripționată la rubrica “Cumpărător: Punct Revânzători ... (Deda, Lunca Bradului, Gurghiu, ș.a. localități din județ), fără a se specifica concret cumpărătorul în cauză și, implicit, fără a se cunoaște destinația finală a produselor facturate. Se reține că în aceste 21 de facturi nu sunt înscrise, ca fiind cumpărători, persoanele fizice despre care se spune în “certIFICATELE” invocate în susținerea contestației, anexate în copie la dosarul cauzei, constând în adeverințe sau adrese emise de primăriile comunelor Deda, Ibănești, Beica de Jos, Hodac și Gurghiu, că au distribuit populației din localitățile menționate butelii de aragaz pentru consum caznic. Oricum reglementările legale în domeniu nu prevăd ca dovada utilizării pentru consumul **casnic** a gazelor petroliere lichefiate să fie făcută cu asemenea “certificate” emise de primării.

Întrucât având în vedere datele înscrise la rubrica cumpărător a celor 21 de facturi fiscale menționate anterior rezultă că gazele petroliere lichefiate distribuite în butelii cu o capacitate de 12,5 kg nu au fost vândute direct pentru consumul casnic (ci unor revânzători) situație în care, având în vedere prevederile legale citate în cuprinsul deciziei, nu poate fi aplicat nivelul accizelor de 0,00 euro/tonă prevăzut de subpunctul 13.1 al art.176 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, ci nivelul de 100,00 euro/tonă prevăzut la art.176 pct.13 din lege.

Având în vedere cele anterior precizate urmează a se respinge contestația S.C. “X” ca neîntemeiată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.173 alin.(1) lit.a) și art.174 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, se

## D E C I D E

Respingerea contestației formulate de S.C. “X” ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**