



DECIZIA nr. 89 / .2008  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SCx SRL din Stefanesti, judetul Arges  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
sub nr. / .2008

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges prin adresa nr. / .2008, asupra contestatiei formulate de SC x SRL din Stefanesti.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. / .2008 intocmita de organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges Biroul Supraveghere si Control Produse Accizate –Compartimentul Verificare Conditii de Autorizare si Inspectie Fiscala privind suma de z lei reprezentand:

- Zlei accize;
- z lei majorari de intarziere aferente;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 si 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SCx SRL din Stefanesti jud. Arges.

I.Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu constatarile inscrise in raportul de inspectie fiscala nr /2008 si in decizia de impunere pentru obligatii fiscale suplimentare nr / .2008 privind obligatia la plata accizelor in suma de z lei si a majorarilor aferente „*pentru biocarburantul*

*ecologic produs de societatea noastra in lunile oct –nov 2006 si ian-feb2007 din ulei vegetal de floarea soarelui” precizand urmatoarele:*

Motorina ecologica produsa din ulei vegetal nu este ulei mineral fapt pentru care „ se incadreaza in randul produselor energetice art 175 lit H , ce sunt scutite de la plata accizelor ” .

Totodata petenta precizeaza ca biocarburantul a fost produs pe o perioada scurta si cu interminta pentru a se efectua probe de laborator in vederea autorizarii , dar intrucat spatiul in care avea loc obtinerea acestuia a fost vandut (societatea fiind chiriasa) ,procedura de autorizare nu a fost finalizata.

Contestatoarea arata ca nu a produs nici un prejudiciu iar activitatea desfasurata s-a efectuat cu respectarea legii si in aplicarea Directivei UE 2003/30/CE/2003.

II. In vederea solutionarii adresei nr /2008 emisa de Garda Financiara –Sectia Arges, organele vamale au efectuat o inspectie partiala la SC x SRL in urma caruia a fost intocmit raportul de inspectie fiscal nr /.2008 si a fost emisa Decizia de impunere pentru obligatii suplimentare de plata nr /2008.

Organele vamale au considerat ca pentru producerea si comercializarea produsului Biodisel –motorina ecologica din ulei vegetal , precum si pentru utilizarea acestuia drept combustibil pentru motor , SC x SRL , datoreaza accize bugetului general consolidat al statului in baza prevederilor art 175 alin 4 din Codului Fiscal si a prevederilor cap VII pct. 5 din HG 44/2004 .

Astfel a fost stabilita suplimentar suma de z lei reprezentand z lei acciza si z lei majorari de intarziere eferente .

III. Prin referatul nr. /2008, inregistrat la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. /2008 Directia Judeteană pt Accize si Operatiuni Vamale Arges se propune respingerea contestatiei formulate de SC x SRL din Stefanesti .

IV. Avand in vedere actele si documentele dosarului, motivele invocate de contestatoare in raport cu prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**1.Referitor la accize in suma de z lei, cauza supusa solutionarii Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca produsul ,”biodiesel –motorina ecologica” se incadreaza in categoria uleiurilor minerale pentru a se aplica regimul accizelor.**

**In fapt**, organele vamale din cadrul Directiei judetene pentru Accize si operatiuni vamale Arges , au efectuat o inspectie partiala la SC x SRL in

vederea solutionarii adresei nr /2008 emisa de Garda Financiara Arges privind verificarea conditiilor legale in care s-a produs , comercializat si inregistrat in contabilitate produsul Biodiesel.

Urmare verificarii s-a constatat ca SC x SRL Stefanesti a utilizat cantitatea de x kg ulei brut de floarea soarelui (aprovizionata de la diversi furnizori) in procesul de productie al produsului Biodiesel.

O parte din produsul obtinut respectiv cantitatea de x kg a fost comercializata catre diversi clienti sub denumirea de „*Biodiesel-motorina ecologica din ulei vegetal* „iar diferenta de x kg a fost utilizata drept combustibil pentru autocamioanele detinute de societate .

Prin producerea cantitatii de x kg combustibil Biodiesel fara ca SC x SRL sa aiba calitatea de utilizator final avand in vedere faptul ca nu au fost indeplinite procedurile de incadrare tarifara a produsului , obtinerea avizului din partea comisiilor abilitate si mai mult prin comercializarea acestei cantitati drept combustibil pentru motor, organele vamale au considerat ca societatea datoreaza acciza la combustibilul produs si comercializat procedand la calcularea acesteia in suma de z lei .

**In drept** sunt aplicabile dispozitiile art.175 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare , care precizeaza:

“(2) *Uleiurile minerale pentru care se datorează accize sunt:*

a) *benzină cu plumb cu codurile: NC 2710 11 31; 2710 11 51 și 2710 11 59;*

b) *benzină fără plumb cu codurile: NC 2710 11 41; 2710 11 45 și 2710 11 49;*

c) *motorină cu codurile: NC 2710 19 41; 2710 19 45 și 2710 19 49;*

d) *păcură cu codurile: NC 2710 19 61; 2710 19 63; 2710 19 65 și 2710 19 69;*

e) *gazul petrolier lichefiat cu codurile: NC 2711 12 11 până la 2711 19 00;*

f) *gazul natural cu codurile NC 2711 11 00 și 2711 21 00;*

g) *petrol lampant cu codurile NC 2710 19 21 și 2710 19 25;*

h) *benzen, toluen, xileni și alte amestecuri de hidrocarburi aromatice cu codurile: NC 2707 10; 2707 20; 2707 30 și 2707 50.*

**(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.***

**(4) *Pe lângă produsele accizabile prevăzute la alin. (1), orice produs destinat a fi utilizat, pus în vânzare sau utilizat drept carburant sau ca aditiv ori pentru a crește volumul final al carburanților este impozitat drept carburant. Nivelul accizei va fi cel prevăzut pentru benzină cu plumb.***

In speta sunt aplicabile si prevederile pct 8 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca :'

**(4) *În cazul producției de uleiuri minerale, antrepozitarul autorizat propus trebuie să depună documentația conform prevederilor prezentelor norme metodologice, după ce a fost avizată de Ministerul Economiei și Comerțului din punct de vedere tehnic și după ce lista cuprinzând semifabricatele și produsele finite din nomenclatorul lor de fabricație, domeniul de utilizare și acciza propusă pentru***

*fiecare produs au fost verificate și avizate de Autoritatea Națională a Vămilelor din punct de vedere al încadrării pe poziții tarifare. Verificarea și avizarea din punctul de vedere al încadrării pe poziții tarifare se vor efectua de către Autoritatea Națională a Vămilelor în urma analizării documentației specifice depuse de antrepozitarul autorizat propus. Documentația specifică trebuie să conțină: descrierea detaliată a mărfii, care să permită identificarea acesteia; compoziția mărfii, stabilită inclusiv pe bază de analiză de laborator, cu menționarea metodei de expertizare utilizate; alte date și elemente care să permită Autorității Naționale a Vămilelor să verifice dacă a fost corect stabilită clasificarea tarifară.*

Din analiza actelor normative sus menționate rezulta ca agentii economici care produc uleiuri minerale sau alte produse puse în vânzare sau utilizate drept combustibil sau carburant sunt supuși plății accizelor. Mai mult decât atât legiuitorul prevede și modul de calcul al accizei în cauza respectiv cel prevăzut pentru benzina cu plumb.

Conform pct.8 din HG 44/2004 SC x SRL avea obligația ca anterior obținerii autorizației de utilizator final (pe care susține ca nu a mai finalizat-o) să dețină documente avizate din punct de vedere tehnic de Ministerul Economiei și Comerțului, precum și din punct de vedere al încadrării tarifare de către Autoritatea Națională a Vămilelor, documente pe care societatea nu le deține.

În speta sunt aplicabile și prevederile punctul 17 alin (2) din Hotărârea Guvernului nr 44/2004, care precizează:

*“(2) 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.”*

Față de cele de mai sus se reține ca uleiurile minerale sau orice produs destinat a fi utilizat sau pus în vânzare drept combustibil sau carburant sunt supuse accizării la data comercializării sau utilizării drept combustibil, obligația plății revenind vânzătorului sau utilizatorului după caz.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei respectiv raportul de inspecție fiscală, adresa nr .2008 privind referatul cu propunerile de soluționare se reține faptul ca societatea a consumat o parte din produsul obținut respectiv *Biodiesel-motorina ecologică din ulei vegetal* iar cealaltă parte a comercializat-o.

În aceste condiții se reține ca produsul obținut de societate se încadrează în categoria uleiurilor minerale deoarece așa cum este specificat în textele de lege mai sus prezentate orice produs care este oferit spre vânzare sau este utilizat drept carburant sau combustibil este purtător de acciza.

Mai mult societatea nu detine documente din care sa reiasa ca produsul obtinut se incadreaza in categoria biocarburantilor ( buletin de analiza )pentru a fi scutit de plata accizelor asa cum se prevede la art 201 alin 1 litera I din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Avand in vedere cele precizate mai sus ,se retine ca organele vamale in mod legal au calculat acciza pentru utilizarea si /sau comercializarea produsului bio-diesel,contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru suma de z lei reprezentand acciza aferenta utilizarii si comercializarii produsului obtinut .

In ceea ce priveaste sustinerea petentei cu privire la faptul ca „*motorina ecologica din ulei vegetal se incadreaza in randul produselor energetice art. 175 lit h , ce sunt scutite de la plata accizelor* ” **in drept** sunt aplicabile prevederile pct 23.8 din HG nr44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca :'

*23.8. (1) În situația prevăzută la [art. 201](#) alin. (1) lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, atunci când produsele energetice utilizate drept combustibil pentru încălzire sau combustibil pentru motor denumit și biocarburant, **sunt produse în totalitate din biomase**, scutirea este totală.*

*(2) Prin "biomasă" se înțelege fracțiunea biodegradabilă a produselor, deșeurilor și reziduurilor provenite din agricultură - inclusiv substanțe vegetale și animale -, silvicultură și industriile conexe, precum și fracțiunea biodegradabilă a deșeurilor industriale și urbane.*

*(3) Prin "biocarburanți" se înțelege combustibilii lichizi sau gazoși pentru transport, **produși din biomasă**.*

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca sustinerea contestatoarei cu privire la scutirea de la plata accizelor nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat asa cum s-a aratat anterior societatea nu poate face dovada ca produsul comercializat este produs in totalitate din biomasa deoarece aceasta nu detine documetele emise de laboratoarele autorizate pentru a dovedi originea exacta a produsului obtinut

**2.Referitor la majorarile de intarziere in suma de z lei aferente accizei in suma de z lei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.**

**In fapt**, pentru neachitarea in termen a accizei datorate prin Decizia de impunere nr /.2008 privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectorii vamali, Autoritatea vamala a calculat majorari de intarziere in suma de z lei .

**In drept** sunt aplicabile prevederile art. 115 art. 116 pct. 1 si 5 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*Art. 115*

*“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

**ART. 116**

*(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”*

Avand in vedere ca SC x SRL datoreaza accize in suma de z lei, aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele vamale au procedat la calcularea de majorari de intarziere in suma de z lei , pentru acest capat de cerere contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art 175, art.192 din Legea nr 571/2003, pct 8 , pct 23.8 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 , coroborate cu prevederile art. 115,art. 116 art,. 172,art. 205, art. 206, art. 207, art. 209, art. 213 , si art. 216, din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC x SRL din Stefanesti pentru suma de z lei reprezentand:

- z lei accize din vanzarea si utilizarea drept carburant a uleiurilor minerale;
- z lei majorari de intarziere aferente;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV