

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2004**

*privind solutionarea contestatiei formulata de*  
**S.C. X S.A.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia controlului fiscal, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat de catre organele de control ale Directiei controlului fiscal si are ca obiect sume reprezentand accize, majorari de intarziere aferente accizelor, dobanzi aferente accizelor, penalitati de intarziere aferente accizelor, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 171 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 169, art. 171 si art. 173 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

*I.* Prin contestatia formulata, **S.C. X S.A.** precizeaza faptul ca organele de control nu au tinut cont de Decizia Directiei generale de solutionare a contestatiilor, in sensul ca nu s-au conformat opiniei emise in aceasta speta de catre directia de specialitate din cadrul Ministerul Finantelor Publice si nu au tinut cont de actele constatatoare prin care Directia generala a vamilor - Biroul vamal de control si vamuire la frontiera a procedat la restituirea accizei platite de societate incepand cu data de 01.08.2002.

Astfel, contrar adresei Directiei de specialitate din Ministerul Finantelor Publice, organele de control concluzioneaza ca importul de aditivi efectuat in cursul anului 2002 este purtator de accize, invocand prevederile art. 26 alin. (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001.

De asemenea, organele de control au incalcat dispozitiile art. 61 alin. 7 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei intrucat declaratia vamala si actele constatatoare constituie titlu executoriu pentru urmarirea si incasarea drepturilor de import si export.

Importul de MTBE nu s-a facut pentru a fi pus in vanzare drept carburant ori drept component pentru a creste volumul final al carburantilor, ci pentru a fi utilizat integral in procesul tehnologic de fabricatie a benzinei fara plumb cu CO 95, asa cum a fost certificata pentru comercializarea ca si carburant.

In conformitate cu Ordonanta Guvernului nr. 80/2000, materialele produse in tara sau importate, destinate utilizarii la vehicule rutiere, pot fi comercializate numai daca sunt certificate si/sau omologate din punct de vedere tehnic de Regia Autonoma "Registrul Auto Roman". Avand aceasta certificare numai pentru benzina fara plumb, tip super, doar acest produs poate fi comercializat ca si carburant, asa cum este definit la art. 2 din Hotararea Guvernului nr. 732/2001.

Deci, benzina semifabricata nu poate fi considerata carburant inainte de a intra in amestec cu MTBE si nu poate face obiectul aplicarii art. 26 alin. 5 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001.

Totodata, in privinta produsului MTBE, legislatia in vigoare nu prevede obligatia platii de accize pentru acest produs la momentul importului iar incadrarea tarifara a produsului nu precizeaza existenta unei datorii la importul acestuia.

De asemenea, stabilirea obligatiei de plata a accizelor in forma sustinuta in actul de control trebuia realizata de catre organele vamale care au efectuat operatiunile de vamuire si au stabilit datoria vamala aferenta importurilor in discutie.

Liberul de vama se acorda in scris, daca sunt indeplinite conditiile si daca sunt efectuate formalitatile de vamuire si numai dupa prezentarea documentelor legale care atesta efectuarea platii datoriei vamale, iar la momentul acordarii liberului de vama, pentru importurile respective organul vamal nu a mentionat vreo obligatie de plata a accizelor.

Organele de control au retinut in mod eronat ca aditivii importati in anul 2002 au dus la o crestere a volumului carburantului,

scapand din vedere prevederile art. 26 alin. 11 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001.

**II.** Prin procesul verbal incheiat organele de control ale Directiei controlului fiscal au constatat urmatoarele:

In perioada supusa verificarii, respectiv 01.01.2002 - 31.12.2002, **S.C. X S.A.** a importat o serie de aditivi preparati pentru uleiuri minerale incadrati la codurile tarifare 2909.19.00 si 3811.90.00, care sunt folositi in cadrul procesului tehnologic de aditivare, prin amestec cu alte produse finite. Prin aditivare, se urmareste cresterea calitatii produselor finite.

In luna august 2003, Directia regionala vamala - Biroul vamal de control si vamuire la frontiera incheie "acte constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat" prin care se recalculeaza accizele datorate bugetului de stat aferente importurilor de aditivi efectuate de societate dupa data de 01.08.2002, stabilindu-se prin aceste acte sumele ce urmeaza a se restitui societatii. Recalcularea si restituirea datoriei vamale s-a efectuat in conformitate cu prevederile art. 61 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 si precizarile transmise de Ministerul Finantelor Publice in care se mentiona ca "aditivii preparati pentru uleiuri minerale nu se incadreaza in categoria produselor de natura uleiurilor pentru care se datoreaza accize".

Insa, in conformitate cu prevederile art. 26 alin. (4) si (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 este accizat drept carburant orice produs utilizat sau pus in vanzare drept carburant ori component pentru a creste volumul final al carburantilor iar MTBE-ul si ceilalti aditivi intra, ca urmare a procesului tehnologic, in componenta benzinelor, motorinelor, avand ca efect atat cresterea calitatii cat si cresterea implicita a volumului final al carburantilor.

Cresterea implicita a volumului final al carburantilor este confirmata si prin adresa DRV, care pentru aditivii importati dupa data de 01.08.2002 a aplicat accizele datorate bugetului de stat.

Avand in vedere cele constatate, organele de control au procedat la calcularea accizelor si a taxei pe valoarea adaugata aferente importurilor de aditivi precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere.

**III.** Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retine:

**Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca la momentul importurilor de aditivi incadrati la codurile tarifare 2909.19.00 si 3811.90.00, efectuate in anul 2002, contestatoarea datora accize si implicit taxa pe valoarea adaugata, precum si accesorii ale acestora in conditiile in care respectivii aditivi nu se incadreaza in categoria uleiurilor minerale care se regasesc in Anexa I lit. C din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor pentru care se datoreaza accize la momentul importului.**

In fapt, in perioada verificata, respectiv 01.01.2002 - 31.12.2002, **S.C. X S.A.** a efectuat operatiuni de import avand ca obiect aditivi pentru motorina si benzina incadrati la codurile tarifare 2909.19.00 si 3811.90.00.

In perioada 01.01.2002 - 01.08.2002, **S.C. X S.A.** nu a calculat si virat accizele aferente importurilor efectuate iar incepand cu data de 01.08.2002, aditivii pentru motorina si benzina importati au fost accizati, contestatoarea achitand accizele aferente in vama.

In luna august 2003, Directia regionala vamala - Biroul vamal de control si vamuire la frontiera a incheiat acte constatatoare prin care a procedat la recalcularea accizelor datorate bugetului de stat aferente importurilor de aditivi efectuate de societate dupa data de 01.08.2002, procedand la restituirea accizei platita de **S.C. X S.A.** in vama.

Prin procesul verbal contestat, organele de control au constatat faptul ca aditivii importati de societate intra ca urmare a procesului tehnologic in componenta benzinelor, motorinelor, avand ca efect cresterea calitatii si, implicit cresterea volumului final al carburantilor, motiv pentru care au procedat la calculul accizelor in baza prevederilor art. 26 alin. (5) coroborate cu cele ale art. 27 alin. (6) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor si implicit a taxei pe valoarea adaugata, conform art.19 alin.(1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art. 26 alin. (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor precizeaza:

***“Pe lângă produsele menționate la alin. (1) orice produs utilizat sau pus în vânzare drept carburant ori component pentru a crește volumul final al carburantilor este impozitat drept carburant. Nivelul accizei va fi cel prevăzut de prezenta ordonanță de urgență pentru benzina cu plumb”*** iar la art. 27 alin. (6) din același act normativ, se prevede ca ***“Pentru uleiurile minerale de natura celor***

***pentru care se datorează accize, aduse din import în vederea procesării în baza contractelor încheiate între agentul economic procesator și agentul economic importator, acciza se plătește în momentul întocmirii formalităților de vâmuire [..].”***

Se retine faptul ca și după aprobarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2001 prin Legea nr. 523/2002 textul cuprins la alin. (5) al art. 26 și alin. (6) al art. 27 din ordonanța de urgență nu au suferit modificări.

Din analiza procesului verbal contestat, se retine ca desi organele de control au constatat faptul ca aditivii importati de societate nu se încadrează în categoria uleiurilor minerale care se regăsesc în Anexa I lit. C din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor ci se încadrează în categoria produselor utilizate pentru a crește volumul final al carburanților, acestea au aplicat în mod eronat prevederile art. 27 alin. (6) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor.

Astfel, din documentele anexate la dosarul cauzei se retine ca potrivit “Fluxului tehnologic - utilizare MTBE”, acest aditiv este folosit în instalația de “Amestec finisare produse expedite” din cadrul uzinei de rafinare, prin amestecarea acestuia cu benzina naturală (RON 90-92) obținându-se benzina neetilată, RON min 95, procentul maxim de aditiv MTBE folosit în acest scop fiind de 15%.

De asemenea, se retine ca Direcția generală a finanțelor publice a solicitat Ministerului Finanțelor Publice precizări în legătură cu aplicarea art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2001, în cazul aditivilor importati de contestatoare.

Ministerul Finanțelor Publice a precizat:

***“[...] agentul economic este producător de carburanți, care pentru creșterea calității acestor produse importa aditivi (pozițiile tarifare 2909.19.00 și 3811.90.00) pentru aditivarea carburanților în vederea comercializării. Pentru acești aditivi, potrivit prevederilor legale, nu se datorează bugetului de stat accize. În calitate sa de producător de carburanți, agentul economic are obligația calculării accizelor aferente livrarilor de carburanți, indiferent ca sunt sau nu aditivati.”***

Mai mult, ulterior încheierii procesului verbal contestat a fost emisă Decizia nr. 4/05.07.2004 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit și accize, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1163/02.08.2004, publicată în Monitorul Oficial al României nr.716/9.08.2004 care precizează:

***“2. Aplicarea prevederilor art. 26 alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor,***

**aprobata prin Legea nr. 523/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la accizarea uleiurilor minerale si a altor produse utilizate sau puse in vanzare drept carburant ori component pentru a creste volumul final al carburantului.**

**Solutie:**

**In conditiile aplicarii Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 158/2001 privind regimul accizelor, aprobata cu modificari prin Legea nr. 523/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, importurile de aditivi cu codurile NC 2909.19.00 si NC 3811.90.00 efectuate de catre agentii economici producatori de carburanti - benzine si motorine, nu intrau sub incidenta accizelor. Obligatia de plata a accizelor pentru aceste produse intervenea la momentul livrarii carburantilor care aveau in componenta lor acesti aditivi.”**

Astfel, din cele precizate mai sus, se retine faptul ca pentru importurile de aditivi incadrati la codurile tarifare 2909.19.00 si 3811.90.00, efectuate in anul 2002, societatea contestatoare nu datoreaza la momentul importului accize, obligatia de plata a accizelor pentru respectivii aditivi intervenind la momentul livrarii carburantilor care aveau in componenta lor acesti aditivi.

In raport de dispozitiile actelor normative mai sus mentionate si avand in vedere prevederile pct. 2 din Decizia nr. 4/05.07.2004 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit si accize emisa ulterior controlului care lamureste modul de aplicare a art. 26 alin. (5) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, precum si faptul ca organele de solutionare a contestatiilor sunt investite sa se pronunte in limita constatarilor organelor de control si pretentiilor contestatorilor in conformitate cu art. 182 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, urmeaza a se admite contestatia formulata de **S.C. X S.A.** pentru sume reprezentand accize si accesorii ale acestora, aceasta obligatie nefiind datorata la momentul importului cum a stabilit organul de control ci la momentul livrarii carburantilor care aveau in componenta lor acesti aditivi.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, rezultata ca urmare a reintregirii bazei de impozitare cu accizele calculate de organele de control in vama, intrucat, prin prezenta decizie, s-a admis contestatia pentru capatul de cerere privind accizele urmeaza a se admite pe cale de consecinta contestatia si pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata, majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 26 alin. (5) si art. 27 alin. (6) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 158/2001, Deciziei nr. 4/05.07.2004 a Comisiei Fiscale Centrale privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe profit si accize coroborate cu cele ale art. 183 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se

## ***DECIDE***

Admiterea contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**