



## **Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare  
Fiscală**

**Directia Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL din Z**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Biharia impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. Z, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentand:

- Z lei - accize;
- Z lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor fiind inregistrata sub nr. Z si repartizata spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z, emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca in perioada 2006 - 2009 a produs o cantitate de Z litri ulei presat la rece din seminte de floarea soarelui productie proprie, iar uleiul de floarea soarelui produs a fost utilizat ca si combustibil pentru motor, in perioada 2006 - 2008 cantitatea de Z litri si in anul 2009 cantitatea de Z litri;

- arata ca organele de control au stabilit ca uleiul consumat ca produs energetic este accizabil si au calculat pe perioada 2006 - 2008 accize in suma de Z lei si majorari de intarziere in suma de Z lei, iar pe anul 2009 accize in cuantum de Z lei si majorari de intarziere in suma de Z lei, pornind de la premisa ca uleiul presat la rece - biocarburant produs din biomase - a fost folosit in amestec cu motorina;

- sustine ca pentru uleiul folosit in anul 2009 accizele au fost calculate in mod gresit, intrucat nu a folosit niciodata uleiul de floarea soarelui presat la rece in amestec cu motorina, ci l-a folosit pentru motoarele diesel ale utilajelor agricole pe care le detine, in calitate de produs energetic in stare pura, neamestecat, aspect comunicat si organelor de control in timpul inspectiei fiscale si probat cu bonurile de consum prezentate;

- precizeaza ca nu putea folosi in amestec uleiul de floarea soarelui, deoarece amestecul in vrac se poate realiza in regim suspensiv doar in antrepozite fiscale autorizate, in acest sens adresand o intrebare Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj care prin adresa nr. Z a raspuns ca folosirea in stare pura a uleiului presat la rece din biomase nu este accizabil fiind scutit total de la plata accizelor;

- invoca prevederile pct. 23.8 alin.(2) din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, modificat prin Hotararea Guvernului nr. 1.618/ 2008 care explicita interpretarea prevederilor art. 201 alin.(1) lit. I) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal prin care societatea este scutita de la plata accizelor.

In consecinta, solicita anulara Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspectie fiscala nr. Z si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, comunicate societatii sub semnatura de primire la data de Z, organele de inspectie fiscala ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor au constatat urmatoarele:

In perioada ..... 2006 - ..... 2009 SC "X" SRL a produs fara sa se declare si sa se inregistreze la autoritatea fiscala competenta cantitatea de Z litri ulei de floarea soarelui din seminte din productie proprie prin presare la rece, destinat utilizarii ca si combustibil pentru motor la tractoare si utilaje agricole, din care cantitatea de Z litri a fost consumata in perioada 2006 - 2008, iar cantitatea de Z litri a fost consumata in cursul anului 2009, la data controlului existand in stoc Z litri ulei combustibil de floarea soarelui.

Cu ocazia verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca uleiul produs din substante vegetale, respectiv seminte de floarea soarelui si folosit ca biocarburant, este produs energetic incadrat intre codurile Z, pentru care se datoreaza accize atunci cand este utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv.

In baza celor constatate, organele de control au calculat in sarcina SC "X" SRL pe perioada ..... 2006 - ..... 2008 accize in suma de Z lei si pe anul 2009 accize in suma de Z lei.

Pentru neplata la termen a accizelor au calculat majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada .....2006 - .....2009.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in Z, str. Z, nr. Z, jud. Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul de identificare fiscala Z.

**Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat accizele in suma de Z lei si majorarile de intarziere in suma de Z lei stabilite pe perioada .....2006 - .....2009 prin Decizia de impunere nr. Z pentru uleiul de floarea soarelui produs si utilizat drept combustibil pentru motor, in conditiile in care societatea a obtinut si utilizat combustibilul fara sa se autorizeze in acest sens la autoritatea fiscala competenta.**

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala din Decizia de impunere nr. Z si Raportul de inspectie fiscala nr. Z, se retine ca in perioada .....2006 - .....2009 SC "X" SRL a produs fara sa se declare si sa se inregistreze ca antrepozit fiscal la autoritatea fiscala competenta, cantitatea de Z litri ulei de floarea soarelui destinat utilizarii ca si combustibil pentru motor la masinile agricole, din care a consumat cantitatea de Z litri in perioada 2006 - 2008 si cantitatea de Z litri in cursul anului 2009, la data controlului existand in stoc Z litri ulei din floarea soarelui, pentru care nu a calculat, declarat si platit accize la bugetul de stat.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 175(1) lit. a), alin.(4) si (5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 175. Produse energetice. (1) In intelesul prezentului titlu, produsele energetice sunt:

a) produsele cu codurile NC de la 1507 la 1518, daca acestea sunt destinate utilizarii drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor;

[...]

(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.

(5) Pe langa produsele energetice prevazute la alin.(1), orice produs destinat a fi utilizat, pus in vanzare ori utilizat drept combustibil pentru motor sau ca aditiv ori pentru a creste volumul final al combustibilului pentru motor este accizat la nivelul combustibilului pentru motor echivalent."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, produsele energetice de tip ulei mineral avand codurile tarifare cuprinse intre 1507 si 1518, in cazul de fata ulei mineral cu codul 1512, sunt produse energetice pentru care se datoreaza accize daca acestea au fost produse pentru a fi utilizate ca si combustibil pentru motor sau au fost utilizate in acest scop, accizele avand nivelul aplicabil combustibilului pentru motor echivalent, asadar pentru motorina.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 175<sup>4</sup> alin.(1) si 178 din acelasi act normativ anterior mentionat, unde se prevede ca:

"(1) Prevederile privind accizarea nu se vor aplica pentru:

[...]

2. Urmatoarele utilizari de produse energetice si energie electrica:

a) produsele energetice utilizate in alte scopuri decat in calitate de combustibil pentru motor [...];

[...]

Art. 178. - (4) Detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada platii accizelor, atrage plata acestora.",

completate cu cele ale pct 5 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"5. [...] (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.”

Ca atare, in calitate de producatoare de combustibil-ulei de floarea soarelui in scopul de a fi utilizat ca si combustibil pentru motor la tractoare si alte utilaje agricole, respectiv utilizat in scopul pentru care a fost produs, deci nu in alte scopuri pentru care prin exceptie nu s-ar fi aplicat prevederile legale privind accizarea, contestatoarea avea obligatia sa solicite organelor fiscale competente, pe baza documentelor precizate, incadrarea combustibilului obtinut ca produs energetic, obligatie care nu a fost indeplinita de catre societate.

Prin urmare, in situatia de fata in care SC “X” SRL nu a anuntat producerea si nu a solicitat incadrarea tarifara si asimilarea produsului obtinut din seminte de floarea soarelui cu un combustibil echivalent, de catre organele competente si abilitate, cu atat mai mult nu poate fi vorba despre incadrarea produsului respectiv ca biocarburant integral si nici despre acordarea scutirii de accize, prevazuta la art. 201 alin.(1) lit I) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se arata ca:

“Art. 201. - (1) Sunt scutite de la plata accizelor:

[...]

l) produsele energetice, daca astfel de produse sunt facute din sau contin unul ori mai multe dintre urmatoarele produse:

- produse cuprinse in codurile NC de la 1507 la 1518;

[...]

- produse obtinute din biomase, [...]”.

coroborate cu cele ale pct. 23.8 alin.(1) din Normele metodologice date in aplicare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“23.8. (1) In situatia prevazuta la art. 201 alin.(1) lit. I) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, atunci cand produsele energetice utilizate drept combustibil pentru incalzire sau combustibil pentru motor denumit si biocarburant sunt produse in totalitate din biomase, scutirea este totala.”

Asadar, pentru a putea beneficia de scutirea totala de accize pentru produsul energetic utilizat ca si combustibil pentru motor, societatea trebuia sa faca dovada cu documente ca biocarburantul a fost obtinut in totalitate din biomase si nu in amestec cu alte substante, inasa

deoarece SC "X" SRL nu a prezentat nici un fel de documente din care sa rezulte compozitia biocarburantului si procentul de biomasa din continut (buletin de analiza, proces tehnologic, asimilarea cu un produs echivalent, certificate de laborator, avize, etc.), organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru acest carburant societatea datoreaza accize reduse, in conformitate cu dispozitiile pct. 23.8 alin.(3)-(6) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la sustinerile din contestatie ca a utilizat uleiul de floarea soarelui presat la rece, in stare pura, neamestecat cu motorina, pentru motoarele diesel ale utilajelor agricole si ca produsul este rezultat integral din biomase, precizam ca nu se justifica si nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cererii, fiind simple afirmatii in situatia de fata in care contestatoarea nu s-a declarat si autorizat ca producator de biocarburanti si nu a prezentat niciun fel de documente ca dovezi ale afirmatiilor facute (bonurile de consum atesta doar consumul de ulei mineral - scoaterea din gestiune si nu obtinerea lui din seminte de floarea soarelui in stare pura si nici utilizarea integral sau in amestec).

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate in prezenta decizie de solutionare, rezulta ca se mentin constatările organelor vamale de inspectie fiscala din Decizia de impunere nr. Z privind obligatia SC "X" SRL de a plati la bugetul de stat accizele in suma de Z lei aferente uleiului mineral de floarea soarelui obtinut si utilizat in perioada ..... 2006 - ..... 2009 ca si combustibil pentru motor.

**In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de Z lei** aferente accizelor stabilite suplimentar, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 115(1) si art. 116(1) devenite art. 119(1) si art.120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, unde se arata ca:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

In legatura cu contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. Z privind masurile stabilite de organele vamale de inspectie fiscala,

mentionam ca aceasta este de competenta Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor conform dispozitiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC “X” SRL din Z ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bihor conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator