

ACCIZELE

Accizele au fost introduse in tara noastra in luna noiembrie 1991, dar o reglementare complexa a acestora s-a realizat in 1993 o data cu introducerea TVA –ului.

Incepand cu ianuarie 2004 odata cu introducerea Codului Fiscal s-a asigurat armonizarea principiilor de impunere cu legislatia comunitara si s-au simplificat procedurile de control , supraveghere si autorizare a agentilor economici producatori si importatori de produse accizabile. Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:

- berea
- vinul
- bauturi fermentate
- produse intermediare
- alcool etilic
- produse din tutun
- uleiuri minerale

FAPTUL GENERATOR

Produsele enumerate mai sus sunt supuse accizelor in momentul producerii lor pe teritoriul comunitar sau la momentul importului lor in acest teritoriu.

EXIGIBILITATEA

Acciza este exigibila in momentul eliberarii pentru consum sau cand se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

SFERA DE APLICARE A ACCIZELOR ARMONIZATE . MODUL DE CALCUL AL ACESTORA

Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru anumite produse provenite din tara sau din import. Accizele armonizate datorate bugetului de stat sunt accize specifice exprimate in echivalent EURO pe unitatea de masura , cu exceptia tigaretelor la care acciza acciza este compusa dintr-o acciza specifica exprimata in euro /mia de tigarete la care se adauga o acciza ad valorem aplicata asupra pretului maxim de vanzare cu amanuntul.

BEREA reprezinta orice produs incadrat in codul MC 220300 sau orice produs care contine un amestec de bere si de bauturi nealcoolice incadrat la codul MC 220600 avand si intr-un caz si in altul o concentratie alcoolica mai mare de 0,5 % in volum.

Pentru berea produsa de micii producatori independenti care detin instalatii da fabricatie cu o capacitate nominala anuala care nu depaseste 200.00 hl se aplica accize specifice reduce.

Acelasi regim se aplica si pentru berea importata de la micii producatori independenti cu o capacitate anuala care nu depaseste 200.000 hl.

Pentru a beneficia de nivelul redus al accizelor agentilor economici micii producatori trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

- sa fie agenti economici producatori de bere care dpdv juridic si economic sunt independenti;

- utilizeaza instalatii distincte de cele ale altor fabrici de bere;

- folosesc spatii de productie diferite de cele ale altor fabrici de bere;

- nu functioneaza sub licenta de produs a altui producator de bere;

Agentii economici producatori de bere au obligatia de a depune la organul fiscal teritorial la care sunt inregistrati ca antreprenori autorizati o declaratie pe propria raspundere privind capitalul de productie pe care le detin pana ala data de 15 ian a fiecarui an.

Baza de impozitare pt calculul accizei o reprezinta cantitatea de bere exprimata in hl multiplicata de numarul de grade Plato.

Cota de impunere este stabilita in echivalent EURO pe unitatea de masura (EURO/HL/1 grad PLATO).

Cuantumul accizelor datorate la bugetul de stat se calculeaza dupa relatia :

$$A = K * R * C * Q / 1000$$

A-cuantumul accizei, C- nr de grade Plato, K- acciza unitara, R- cursul de schimb valutar , Q- cantitate

Consecinta zaharometrica exprimate in grade Plato in functie de care se calculeaza si se vireaza la bugetul de stat accizele , este cea inscrisa in specificatia tehnica elaborata pe baza standardelor in vigoare pentru fiecare sortiment care trebuie sa fie aceeasi cu cea inscrisa pe etichetele de comercializare a sortimentelor de bere.

VINURILE- supuse accizelor sunt vinuri linistite si vinuri spumoase . Vinurile linistite indeplinesc urmatoarele caracteristici :

- au o concentratie alcoolica mai mare de 1,2 % in volum; dar nu depasesc 15% in volum , iar alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare;

- au o concentratie alcoolica mai mare de 15% in volum dar nu depasesc 18% in volum si au fost obtinute fara nici o imbogatire , iar alcoolul continut in produsul finit rezulta in intregime din fermentare;

Vinurile spumoase sunt cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele:

- sunt prezentate in sticle inchise cu un dop tip ‘ ciuperca’ fixat cu ajutorul legaturilor sau care sub presiune datorita CO2 in solutie egala sau mai mare de 3 bari.

- au o concentratie alcoolica care depaseste 1,2 % in volum , dar nu depaseste 15% in volum si la care alcoolul continut rezultat in intregime din fermentare.

Este exceptat de al plata accizelor vinul fabricat de persoana fizica si consumat de aceasta si membrii familiei sale cu conditia sa nu fie vandute.

Baza de impozitare o reprezinta cantitatea de vin exprimata in hl. Cota de impunere este stabilita in suma fixa reprezentand acciza specifica exprimata in echivalent EURO pe hl de produs.

Modul de calcul al accizei e urmatorul:

$$A = K * R * Q / 100$$

BAUTURILE FERMENTATE ALTELE DECAT BEREA SI VINUL sunt reprezentate de:

-alte bauturi fermentate linistite avand urmatoarele caracteristici :

- o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2 % in volum , dar nu depaseste 10% in volum;

-o concentratie alcoolica ce depaseste 10% in volum, dar nu depaseste 15% in volum si la care alcoolul continut in produs rezulta in intregime din fermentare;

-alte bauturi fermentate spumoase care nu constituie vinuri spumoase si au urmatoarele caracteristici:

-au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2 % in volum , dar nu depaseste 13% in volum;

Baza de impozitare pentru calculul accizei la bauturi fermentate , altele decat berea si vinul, o reprezinta cantitatea de bautura exprimata in hl; Cota de impunere este stabilita in suma fixa reprezentand acciza specifica exprimata in echivalentul EURO pe hl de produs.

Relatia de calcul a accizei este:

$$A=K*R*Q/100$$

Produse intermediare reprezinta toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2 % in volum , dar nu depaseste 22% in volum.

Baza de impozitare pentru produsele intermediare o reprezinta cantitate de bautura exprimata in hl.

Cota de impunere este stabilita in suma fixa reprezentand acciza specifica exprimata in echivalent EURO pe hl de produs. Relatia de calcul; a accizei este:

$$A=K*R*Q/100$$

Alcoolul etilic cuprinde:

-toate produsele care au concentratie alcoolica ce depaseste 1,2%in volum;

-produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 22% in volum;

-tuica si rachiu de fructe;

-orice alt produs in solutie sau care contine bauturi spirtoase potabile;

Baza de impozitare pentru calculul accizei o reprezinta cantitatea de alcool pur continuta intr-un hl.

Cota de impunere este stabilita in suma fixa reprezentand acciza specifica exprimata in echivalent EURO pe hl alcool pur.

Relatia este:

$$A=C/100*K*Q/100$$

c- concentratia alcoolica exprimata in procente de volum.

PRODUSE DIN TUTUN

Acestea include:

-tigaretele cu /sau fara filtru indiferent de provenienta sau calitatea acestora (tigaretele sunt considerate rulourile de tutun destinate fumatului ca atare , rulourile de tutun care se pot introduce intr-un tub de hartie de tigarete , precum si orice produs care contine partial si alte substante decat tutunul);

-tigarile si tigarile din foi daca se pot fuma ca atare , acestea sunt rulouri de tutun , care in principiu contin tutun natural sau au o umplutura din amestec taiat fin cu invelis exterior din tutun natural sau alt invelis de culoare normala a unei tigarete care prezinta caracteristicile de forma si dimensiune a tigarilor si tigarilor din foi.

- tutun de fumat care cuprinde: tutun de fumat taiat fin destinat rularii in tigarete si alte tutunuri de fumat.

Cotele de impunere sunt exprimate in 3 modalitati:

1-sub forma de suma echivalent EURO la 1000 tigarete la care se adauga o cota procentuala aplicata asupra bazei de impozitare (cotele sunt valabile pentru tigarete indiferent de calitatea si provenienta acestora);

2- sub forma de suma fixa echivalent EURO pe KG pentru tutunul de fumat.

3- sub forma de suma fixa echivalent EURO/ 1000 buc pentru tigari si tigari de foi;

Baza de impozitare pentru stabilirea componentei procentuale a accizei la tigarete atat pentru produsele din productia interna cat si pentru din import o constituie pretul maxim de vanzare cu amanuntul.

Pretul maxim de vanzare cu amanuntul e pretul la care produsul e vandut altor persoane decat comercianti si care include toate taxele si impozitele.

Pretul maxim de vanzare cu amanuntul pentru orice marca de tigareta se stabileste de catre persoana care produce tigaretele in Romania sau care importa tigaretele si e adus la cunostinta consumatorilor finali.

Lista ce cuprinde preturile maxime de vanzare cu amanuntul se publica de catre antrepozitarul autorizat pentru productie sau de impozit cu minim 24 h inainte de data efectiva.

Pentru produsele din tutun sumele datorate bugetului de stat drept acciza se determina astfel:

-pentru tigarete: Total acciza =acciza specifica +acciza ad valorem

Acciza specifica= $K1 * R * Q1$

Acciza ad valorem = $K2 * PA * Q2$

$K1$ =acciza specifica unitara, $K2$ =acciza ad valorem (cota procentuala);

R =curs valutar

PA =pretul maxim de vanzare cu amanuntul declarat;

$Q1$ =cantitatea exprimata in unitati de 100 buc tigarete

$Q2$ = numarul de tigarete aferente lui $Q1$

-pentru tigari de foi:

$A = Q * K * R$

A =cuantumul accizei, Q =cantitatea exprimata in 1000 buc tigari

K =acciza unitara; R =curs de schimb

- pentru tutunul de fumat :

$A = Q * K * R$

ULEIURI MINERALE

Pentru care se datoreaza accize cuprind urmatoarele categorii:

-benzina cu/fara plumb;

- motorina;
- pacura;
- gaz petrolier lichefiat;
- petrol lampant;
- benzen;
- toluen;
- xilen
- alte amestecuri de hidrocarburi aromatice.

Pentru uleiurile minerale necuprinse in categoria de mai sus destinate a fi utilizate , puse in vanzare sau folosite drept combustibil se datoreaza bugetului de stat o acciza la nivelul celei datorate pentru motorina.

Pe langa produsele accizabile de mai sus orice produs destinat a fi pus in vanzare sau utilizat drept carburant sau aditiv ori pentru a creste volumul final al carburantilor este impozitat drept carburant , nivelul accizei fiind cel prevazut pentru benzina cu plumb.

Consumul de uleiuri minerale in incinta unui loc de productie de uleiuri minerale nu e considerat fapt generator de accize atunci cand se efectueaza in scopuri de productie.

Pentru uleiuri minerale cuantumul accizei datorat bugetului de stat se determina pe baza relatiei:

$$A=Q*K*R$$

Q= cantitatea exprimata in tone sau litri

Regimul de antrepozitare

Antrepozitul fiscal poate fi folosit numai pentru pentru producerea si /sau depozitarea de produse accizabile, iar produsele accizabile supuse marcarii nu pot fi depozitate in antrepozite fiscale , cu exceptia bauturilor alcoolice supuse sistemului de marcare incepand cu 1 ian 2005.

Antrepozitul fiscal nu poate fi folosit pentru vanzari cu amanuntul a produselor accizabile , cu exceptia antrepozitelor fiscale care livreaza uleiuri minerale catre avioane si nave sau furnizeaza produse accizabile in magazine duty-free.

Antrepozitele fiscale pentru uleiuri minerale pot livra in regim de scutire directa catre persoane fizice uleiuri minerale utilizate drept combustibil pentru incalzit in baza autorizatiei de utilizator final , precum si gaze petroliere lichefiate distribuite in buteli tip aragaz pentru consum casnic.

Un antrepozit fiscal poate functiona numai pe baza unei autorizatii emisa de autoritatea fiscala competenta , respectiv de autoritatea centrala prin comisia instituita in acest scop prin ordin al MFP.

In vederea obtinerii autorizatiei pentru ca un loc sa functioneze ca antrepozit fiscal trebuie sa depuna o cerere la autoritatea fiscala teritoriala insotita de urmatoarele documente:

- 1- certificat de atestare fiscal(se atesta ca nu are datorii la bugetul statului)
- 2-copia situatiilor financiare anuale din ultimi 2 ani;
- 3- confirmarea organului fiscal cu privire la calitatea de platitor de accize;
- 4-un certificat constatator eliberat de Oficiul Registrului Comertului.

Autorizatia de antrepozit fiscal poate fi anulata de catre autoritatea fiscala competenta in urmatoarele situatii:

- atunci cand iau fost oferite informatii inexacte sau incomplete in legatura cu utilizarea antrepozitului fiscal;
- daca antrepozitarul autorizat nu respecta oricare dintre obligatiile sale legale (daca aceasta s-a anulat timp de 5 ani nu mai poate avea alta);

Autorizatiile sunt emise numai pentru antrepozitarii autorizati si nu sunt transferabile .Atunci cand are loc vanzarea locului sau a afacerii autorizatia nu va fi transferata in mod automat noului proprietar , noul posibil antrepozitar trebuind sa solicite autorizarea.

SCUTIRI DE LA PLATA ACCIZELOR

Scutirile de la plata accizelor pot fi grupate in :

a) scutiri generale pentru produsele accizabile destinate unor scopuri expres prevazute de lege;

b) scutiri pentru alcoolul etilic si alte produse alcoolice;

c) scutiri pentru uleiuri minerale;

a) Scutiri generale- produsele accizabile sunt scutite de la plata accizelor atunci cand sunt livrate de antrepozitul fiscal pe urmatoarele destinatii:

-in cazul relatiilor consulare sau diplomatice;

-organizatiilor internationale recunoscute ca atare de autoritatile publice ale Romaniei.

-fortele armate apartinand oricarui stat parte la tratatul Atlanticului de Nord , cu exceptia fortelor armate romane;

- rezerve de stat si rezerve de mobilizare pe perioada in care au acest regim.

Scutirea se acorda pe baza unui certificat de scutire de la plata accizelor emis beneficiarului de autoritatea fiscala teritoriala indiferent de modalitatea de acordare a scutirii.

Accizele nu se aplica pentru importul de produse accizabile aflate in bagajul calatorilor si a altor persoane fizice cu domiciliul in Romania sau in strainatate in limitele si in conformitate cu cerintele prevazute de legislatia vamala in vigoare.

b) Scutiri pentru alcool etilic si alte produse alcoolice

Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice atunci cand sunt:

- complet denaturate conform prescripțiilor legale ;
- utilizate pentru producere de medicamente ;
- utilizate in scop medical in spitale si farmacii;
- utilizate pentru producerea de arome alimentare si au o concentratie ce nu depaseste 1.2 % in volum destinate prepararii de alimente sau bauturi nealcoolice;
- utilizate direct sau ca aliment al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu sau fara aroma cu conditia ca in fiecare caz concentratia de alcool pur la 100 kg de produs ce intra in compozitia ciocolatei si 5 l alcool pur la 100 kg produs ce intra in compozitia altor produse.
- utilizat in industria cosmetica

- utilizat in procedee de fabricatie cu conditia ca produsul finit sa nu contina alcool;
- esantioane pentru analiza sau teste de productie necesare in scopuri stiintifice;
- c) Scutiri pentru uleiuri minerale

Sunt scutite de la plata accizelor urmatoarele :

- uleiuri minerale folosite in orice alt scop decat drept combustibil sau carburant;
- orice ulei mineral utilizat drept combustibil in scop tehnologic sau pentru producerea de agenti termici si apa calda;
- uleiuri minerale livrate in vederea utilizarii drept carburant pentru aeronave , altele decat aviatica turistica in scop privat.
- uleiuri minerale livrate in vederea utilizarii drept carburant pentru navigatia maritima internationala si pentru navigatia pe cai navigabile interioare altele decat navigatiile de agrement in scop privat.
- uleiuri minerale care intra in Romania in rezervorul standard al unui autovehicul cu motor destinat utilizarii drept combustibil pentru acel autovehicul.
- orice ulei mineral utilizat de catre persoane fizice drept combustibil pentru incalzirea locuintelor;
- uleiuri minerale utilizate drept combustibil neconventional , s.a.m.d

ASEZAREA SI PERCEPEREA ACCIZELOR PENTRU PRODUSELE DIN GRUPA ‘ALTOR PRODUSE ACCIZABILE’

In sfera de aplicare a accizelor se cuprind in mod limitativ produsele din import si din tara prevazute in mod expres in lista anexa la reglementarile in vigoare privind regimul accizelor.

Alte categorii de produse decat cele mentionate anterior supuse accizelor sunt:

- a)cafea verde
- b)cafea prajita , inclusiv cafea cu indulcitori
- c)cafea solubila , inclusiv amestecul de cafea solubila
- d)confectii din blanuri naturale cu exceptia celor din iepure, oaie, capra;
- e)articole din cristal;
- f)bijuterii din aur si/sau platina cu exceptia verighetelor;
- g) autoturisme echipate cu motor pe benzina sau diesel din import rulate ;
- h) Produse de parfumerie(apa de toaleta) ;
- i) Aparate video de inregistrat sau de reprodus chiar incorporand un receptor de semnal video-fonice;
- j) Armele de vanatoare si arme de uz individual , altele decat cele de uz militar sau sport;
- k) Iahturi si barci cu motor pt agrement si altele ;

Cotele de impunere sunt exprimate diferit in functie de categoria produselor sau grupe de produse astfel:

1 -sub forma de suma fixa stabilita in echivalent EURO pe unitatea de masura (care poate fi tona – pt cafea verde , cafea prajita, cafea cu indulcitori si kg pt cafea solubila inclusiv amestecuri cu cafea solubila);

-nivelul accizei pentru cafea este in cazul :

Cafelei verzi 680 EURO /tona

Cafelei prajite 1000 EURO / tona

Cafelei solubile 4 EURO/ kg

2- sub forma de cota procentuala pentru produsele care nu au fost mentionate la acciza sub forma de suma fixa se platesc accize sub forma de cote procentuale conform reglementarilor legale.

Modul de calcul al accizelor e diferit in functie de felul produselor supuse accizarii.

Pentru cafea cu indulcitori si cafea solubila , inclusiv amestecul cu cafea solubila , accizele se datoreaza o singura data si se calculeaza prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de masura asupra cantitatilor importate .

Agentii economici exportatori de cafea prajita obtinuta din operatiuni proprii de prajire a cafelei verzi importate direct de acestia pot solicita autoritatilor fiscale competente pe baza de documente justificative restituirea accizelor platite in vama aferente cantitatilor de cafea verde utilizate ca materie prima pentru cafea exportata.

Restituirea accizelor se efectueaza fie prin compensare cu alte impozite si taxe datorate bugetului de stat , fie prin restituirea efectiva a accizelor platite in momentul intocmirii formalitatilor pentru cafeaua verde.

In cazul altor produse accizabile (exceptand cafeaua) accizele preced TVA si se calculeaza o singura data prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare astfel:

- a) pentru produsele din productia interna preturile de livrare , respectiv pretul producatorului care nu poate fi mai mic decat suma costurilor ocazionate de obtinerea produsului respectiv;
- b) pentru produsele din import valoarea in vama stabilita potrivit legii la care se adauga taxele vamale si alte taxe speciale dupa caz;

Platitorii de accize sunt persoane juridice , asociatii familiale si persoane fizice autorizate care produc sau importa astfel de produse , iar pentru cafea sunt agentii economici importatori.

De asemenea platitori de accize sunt si persoanele fizice care introduc in tara autoturisme noi sau rulate.

Se acorda scutiri de la plata accizelor pentru urmatoarele produse :

- produsele exportate direct de agenti economici producatori sau prin agenti economici care-si desfasoara activitatea pe baza de comisioane ;
- orice produs importat provenit din donatii sau finantat direct din imprumuturi nerambursabile acordat institutiilor de invatamant , sanatate si cultura , ministerelor si altor organe ale administratiei publice.
- produsele livrate la rezerva de stat si la rezerva de mobilizare pe perioada in care au acest regim;
- produsele aflate in regime vamale suspensive ci conditia depunerii de catre agentul economic importator a unei garantii egala cu valoarea accizelor aferente.

IMPORTUL LA TITEIURI SUI LA GAZE NATURALE DIN PRODUCTIA INTERNA

Pentru titeiul si gazele naturale din productia interna agentii economici autorizati datoreaza bugetului de stat impozit in momentul livrarii . Exceptie fac cantitatile de titei si gaze naturale livrate cu titlul de redeventa pentru care nu se datoreaza impozite.

Impozitele pentru gazele naturale din productia interna provenite din zacaminte de gaze naturale , din zacaminte de gaze cu condens si din zacaminte de titei se plateste la bugetul de stat de catre agentul economic autorizat potrivit legii, prin care se realizeaza livrarea acestor produse catre consumatorul final.

Sunt scutite de la plata impozitului cantitatile de titei si gaze naturale din productia interna exportate direct de agentii economici producatori .

Cotele de impozit sunt stabilite in sume fixe pe unitatea de masura , astfel pentru titei avem 4 EURO/ tona , iar pentru gaze naturale avem 7,4 EURO/1000 m³

Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea cotelor de impunere asupra cantitatilor livrate si se plateste in lei la cursul EURO din ultima zi a lunii care precede inceputul trimestrului calendaristic.

Raspunderea pentru exactitatea calcului impozitului , evidentierea distincta in factura a impozitului , precum si pentru varsarea integrala si la termen a sumelor datorate revine platitorilor de impozite.