



Nr. 1156 / 23.02.2024

Către,

MINISTERUL FINANTELOR

Domnului MARIUS ZINCA - Secretar de Stat

Direcția Generală de Legislație Fiscală și Reglementări Vamale și Contabile

Domnului IULIAN ARDELEANU - Director General

Camera Consultanților Fiscali vă supune atenției următoarele dificultăți de natură practică, semnalate de consultanții fiscali, membri ai CCF, cu privire la mecanismul de calcul al accizelor aferente produselor supuse accizelor nearmonizate prevăzute la art. 439 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal:

Temei legal în vigoare:

- **Legea nr. 296/2023** privind unele măsuri fiscal-bugetare pentru asigurarea sustenabilității financiare a României pe termen lung.
- **Hotărârea nr. 1336/2023** pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1/2016.

Art. 439 alin. (2) din Codul fiscal - „Accizele nearmonizate sunt taxe speciale percepute asupra următoarelor produse cu potențial de risc redus:

[...]

b) **lichide cu** sau fără **nicotină**, destinate inhalării fără ardere, cu încadrarea tarifară NC 2404 12 00, 2404 19 90, inclusiv cele conținute în rezerve livrate împreună cu țigări electronice și alte dispozitive de vaporizare electrice personale similare de la codul NC 8543 40 00;”

Art. 440 din Codul fiscal – „Produsele accizabile prevăzute la art. 439 **sunt supuse accizelor la momentul producerii, achiziției intracomunitare** sau importului acestora pe teritoriul Comunității.”

Art. 442 alin. (1) din Codul fiscal – “Nivelul accizelor aplicabil de la data de 1 aprilie a fiecărui an, pentru produsele prevăzute la art. 439, este nivelul **prevăzut în anexa nr. 2**, care face parte integrantă din prezentul titlu.”

Art. 442 alin. (4) din Codul fiscal – “Pentru produsele prevăzute la art. 439 **accizele** se datorează o singură dată și **se calculează prin aplicarea sumelor fixe pe unitatea de măsură** asupra cantităților produse și comercializate, importate sau achiziționate intracomunitar, după caz.”

Art. 444 alin. (1) - (3) din Codul fiscal – **“Plătitorii de accize** sunt operatorii economici care produc și comercializează în România produsele prevăzute la art. 439, achiziționează din teritoriul Uniunii Europene ori importă produsele prevăzute la art. 439.”

“[...] **plătitorii de accize care produc bunurile** prevăzute la art. 439 sunt operatorii economici care au în proprietate materia primă și care produc aceste bunuri cu mijloace proprii sau le transmit spre prelucrare la terți, indiferent dacă prelucrarea are loc în România sau în afara României.”

Concluzii și propuneri privind modul de calcul și așezare al accizei pentru aceste produse

Produsele cu potențial de risc scăzut, care reprezintă o alternativă a consumului tradițional de produse din tutun prelucrat, supuse accizelor nearmonizate au fost redefinite, începând cu data de 01.01.2024, potrivit prevederilor art. 439 alin. (2) din Codul fiscal. Modificările aduse vizează de fapt extinderea sferei de aplicare din perspectiva taxării.

În ceea ce privește produsul denumit “lichid cu sau fără nicotină” prevăzut la art. 439 alin. (2) lit. b), în conformitate cu Anexa nr. 3 la Codul fiscal, acciza este stabilită în sume fixe așezate pe cantitate de produs, respectiv ml produs.

Ca atare, acciza datorată este direct și exclusiv “influențată” de cantitatea de lichid cu sau fără nicotină conținute în produs.

Menționăm faptul că ingredientele produsului lichid cu sau fără nicotină conțin fie nicotină și ingrediente cum ar fi apa, fie înlocuitori de nicotină și ingrediente cum ar fi apa.

Acest mod de exemplificare a conținutului produselor este unul simplificat, pentru a avea o înțelegere mai ușoară asupra a efectelor practice ale reguli de calcul și așezare a accizei, pe care le prezentăm mai jos.

Mai exact, legislația în vigoare în domeniul accizelor nearmonizate stabilește nivelul și cuantumul accizei datorate pentru produsul mai sus menționat, exclusiv în funcție de cantitatea de lichid conținută.

În opinia noastră, o astfel de regulă de calcul are în vedere un singur criteriu, acela bugetar, fiind ignorate criteriile specifice produselor cu potențial de risc mai mare sau mai mic, criterii utilizate însă chiar de Codul fiscal, spre exemplu în cazul accizei armonizate asupra băuturilor alcoolice. Astfel, apreciem că acciza nearmonizată ar trebui să fie proporțională cu cantitatea de nicotină conținută în produsul finit denumit “lichid cu nicotină”, dar și cu nivelul de concentrație al nicotinei conținute.

Pentru o mai bună înțelegere a opiniei noastre, vă propunem să analizăm modalitatea de calcul a accizei la băuturile alcoolice spirtoase, astfel:

- Cuantumul și așezarea accizei pentru băuturile alcoolice spirtoase se realizează în sume fixe pe unitatea fizică HL per alcool 100%/pur. Astfel, unei băuturi alcoolice spirtoase care are concentrația alcoolică de 40% i se aplică acciza prevăzută la alcool, dar înmulțind proporțional cu concentrația alcoolică a produsului raportat la baza de alcool 100%;

- De ex: - nivel acciză alcool - 4.629,75 lei / HL alcool pur (100%);
- 1 HL vodcă de 40% alcool: Acciza datorat = 4.629,75 lei X 40 : 100 = 1.851,90 lei.

Apreciem că și în cazul accizei nearmonizate asupra produsului în discuție, putem face un paralelism cu exemplul de calcul mai sus prezentat și putem adopta același mod de calcul a accizei nearmonizate datorate, având în vedere faptul că, nicotina utilizată în procesul de producție este diluată și așadar concentrația nu este niciodată 100%, existând variații destul de mari în piață la produsele cu lichid cu nicotină din perspectiva concentrației de nicotină utilizată. O asemenea abordare considerăm ca fiind mult mai echitabilă și în acord mult mai strâns cu scopul legii.

În aceeași manieră, pentru lichidul fără nicotină, calculul accizei apreciem că ar trebui să se raporteze la cantitatea de înlocuitor al nicotinei și nu la toate ingredientele conținute în produsul denumit “lichid fără nicotină” care este de fapt, în prezent, supus accizării în totalitatea conținutului acestuia.

Din această perspectivă, avem în vedere inclusiv prevederile privind produsele supuse accizelor nearmonizate încadrate la art. 439 alin. (2) lit. c) – “produse destinate inhalării fără ardere, care conțin înlocuitori de tutun, cu sau fără nicotină [...]”, în ceea ce privește calculul accizelor datorate.

Reglementarea actuală a acestora o regăsim în Normele metodologice după cum urmează:-
pct. 165 alin. (6) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 1/2016, cu modificările și completările ulterioare: “Pentru produsele prevăzute la art. 439 **alin. (2) lit. c)** din Codul fiscal, **cuantumul accizelor** se determină prin aplicarea nivelului corespunzător prevăzut la nr. crt. 3 din anexa nr. 2 [...] **la cantitatea de înlocuitor de tutun**, cu sau fără nicotină, conținută în produsele care se încadrează la codurile NC 2404 12 00 și 2404 19 10.”

Mecanismul de calcul al accizelor nearmonizate aferente produselor prevăzute la art. 439 alin. (2) lit. b) și lit. c) este în opinia noastră unul disfuncțional și inequitabil, care nu se raportează la realitatea din piață.

În condițiile actuale de reglementare, constatăm că se datorează și plătește aceeași acciză, pentru aceeași cantitate de lichid cu nicotină, spre exemplu, atât de către operatorii care comercializează lichid cu nicotină având **concentrația de nicotină de 20%**, cât și de către operatorii economici care comercializează lichid cu nicotină având **concentrația de nicotină de 50%**. Or, acest tratament aplicabil favorizează tocmai acei operatori economici care comercializează lichid cu nicotină la o concentrație cât mai mare.

Acest mod de taxare apreciem că este în total dezacord cu perspectiva sănătății publice, pe care fără îndoială că o reglementare a accizei nearmonizate pentru produse cu un anumit grad de risc, fie el și scăzut, trebuia să-l aibă în vedere.



În concluzie, întorcându-ne la mecanismul de calcul al accizelor aplicat pentru băuturile spirtoase, considerăm că accizele datorate pentru produsele supuse accizelor nearmonizate prevăzute la art. 439 alin. (2) lit. b) ar trebui să reflecte “în oglindă” aceeași metodă de calcul, respectiv raportat atât la conținutul de nicotină sau înlocuitor de nicotină exprimat în “ml”, cât și la concentrația de nicotină, acolo unde este cazul (ne referim desigur la produsele care conțin nicotină).

Având în vedere aspectele mai sus prezentate și argumentate, vă rugăm respectuos să luați în analiza propunerile noastre prezentate mai sus la proxima modificare și completare a normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

Cu stimă,

Dan Manolescu
Președinte CCF