

Decizia Nr. 30 din 2011
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. din comuna Butoiesti
înregistrată D.G.F.P. Mehedinti sub nr./2011

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Mehedinti cu contestatia nr....., inregistrata la institutia noastra sub nr....., formulata de **S.C. X SRL**,, cod unic de inregistrare avand domiciliul fiscal in satul, com....., jud. Mehedinti.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa de organele de organele de control vamal din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... si are ca obiect suma totala de lei, reprezentând:

- lei, accize;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- ... lei, contributie pentru cheltuieli de sanatate;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- ... lei, contributia de 1% pentru sport;
- ... lei, accesorii aferente.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205 alin.(1) si art. 209 alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.**, contesta Decizia de impunere nr./. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si

masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de lei, reprezentând accize, contributie alcool intern si majorari de intarziere aferente.

In sustinere, contestatoarea invoca faptul că in perioada 01.01.2010 – 13.04.2010 a comercializat, conform raportului de iesiri produse cantitatea de litri (hl) de bauturi alcoolice mixte 20% vol. alcool si ca aceste produse au fost incadrate din punct de vedere tarifar in grupa de produse intermediare prevazute de art.172 din Codul fiscal, pozitia tarifara NC 22.06, pentru care a fost aplicata o acciza de 65 EURO/hl (1000 litri).

Considera ca organele de control fiscal retin in mod eronat ca produsele comercializate de societate nu se incadreaza la pozitia tarifara NC 22.06, in sensul ca nu sunt produse intermediare si ca acestea ar fi trebuit sa fie incadrate la pozitia tarifara NC 22.08 ca bauturi spirtoase.

Precizeaza ca a utilizat pentru productia a 1000 de litri de bauturi mixte, conform retetarului de productie (Fisa tehnica), o cantitate de 100 litri de bautura fermentata linistita 15% vol. alcool si o cantitate de 192,5 litri alcool etilic rafinat 96% vol. Prin transformarea acestor cantitati de materii prime in alcool pur a rezultat ca pentru obtinerea a 1000 litri de bautura mixta cu o concentratie alcoolica in volum de 20% s-a folosit 7,5 litri alcool pur de fermentatie si 192,5 litri alcool pur distilat, iar conform analizei chimice a acestor bauturi efectuata in cadrul laboratorului vamal a rezultat ca in compozitia intra si bauturi fermentate linistite si ca urmare societatea a produs si comercializat bauturi alcoolice intermediare si nu bauturi ce intra in categoria celor spirtoase.

Motiveaza, de asemenea ca organele de control au interpretat si aplicat in mod eronat prevederile art.172 alin.2 din Codul fiscal coroborate cu Capitolul 22 – Bauturi, lichide alcoolice si otet referitoare la incadrarea tarifara prevazuta la pozitia NC 22.06 din Regulamentul CE nr.2658/87 cu modificarile si completarile ulterioare.

Precizeaza ca societatea indeplineste prima conditie a art.172 alin.(1) din Codul fiscal, produsele comercializate avand, conform buletinelor de analize efectuate in cadrul laboratorului vamal o concentratie alcoolica de 20% in volum, iar in ceea ce priveste cea de-a doua conditie mentioneaza ca bauturile mixte produse si comercializate au in compozitie o concentratie de 7,5% alcool pur de fermentatie.

Apreciaza ca art.172 din Codul fiscal prevede cu caracter de generalitate ca produsele intermediare sunt bauturi care au in compozitie alcool obtinut prin fermentatie, fara a se preciza care este ponderea acestuia in compozitie, astfel ca singura conditie necesara si suficienta pe care o bautura alcoolica trebuie sa o indeplineasca pentru a fi incadrata din punct de vedere tarifar in categoria produselor intermediare NC 22.06 este sa aiba in compozitie alcool obtinut prin fermentatie indiferent de ponderea acestuia.

Sustine ca in interpretarea textelor de lege fiscala trebuie respectate principiul legalitatii si principiul certitudinii impunerii.

In concluzie solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de impunere nr..... cu consecinta exonerarii societatii de la plata sumei totale de lei, reprezentand accize, contributie alcool intern si accesorii aferente.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa de organele de organele de control vamal din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., au fost stabilite in sarcina contestatoarei obligatii suplimentare in suma de lei, reprezentând accize, contributie alcool intern si majorari de intarziere aferente.

Avand in vedere adresa I.P.J. Mehedinti nr....., inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr....., si inaintata spre competenta solutionare DJAOV Mehedinti, referitoare la unele aspecte semnalate de Garda Financiara – Comisariatul General, prin Nota de constatare seria .. nr....., a avizului de inspectie fiscala nr....., echipa de control vamal a analizat perioada 01.01.2010 - 13.04.2010 pentru accizele datorate bugetului de stat de catre SC X SRL.

In urma verificarilor efectuate a rezultat ca in perioada 01.01.2010 – 13.04.2010 societatea a comercializat, conform Raportului iesiri produse, cantitatea de 556.324 litri (5.563,24 hl) bautura alcoolica mixta 20% vol.alc., cantitate confirmata si prin Nota de constatare nr..... a Garzii Financiare – Comisariatul General, dupa cum urmeaza :

- **381.578 buc. pet (sticla) / 0,5 litri = 190.789 l = 1.907,89 hl produs 20% vol.alc., si**
 - **121.845 buc. pet (sticla) / 3,0 litri = 363.535 l = 3.655,35 hl produs 20% vol.alc.**
- Total cantitate comercializata = 5.563,24 hl produs 20% vol.alc.**

Unitatea a incadrat intreaga cantitate de produse in grupa de produse intermediare, prevazute la art.172 din Codul fiscala, pentru care a fost aplicata o acciza echivalenta in suma de 65 Eur/hl produs, rezultand acciza in suma totala de lei, suma ce a fost declarata si achitata la bugetul de stat.

In perioada 01.01-13.04.2010, societatea a produs si comercializat bautura alcoolica mixta 20% vol.alc., cu respectarea Retetarului (Fisa Tehnica) in baza caruia a obtinut Licenta de fabricatie.

Din evidentele contabile, rapoartele de productie si retetele de fabricatie a rezultat ca la obtinerea bauturilor alcoolice mixte 20% vol.alc., s-a utilizat :

- Bautura fermentata linistita 15% vol.alc. si
- Alcool etilic rafinat 96% vol.alc.,

respectand proportiile prevazute in Fisa tehnica precizata mai sus, rezultand un produs finit de pana la 22% vol.alc.

Conform situatiilor privind materiile prime consumate, precum si a cantitatilor inscrise in Retetarul (Fisa Tehnica) reiese ca pentru 1000 litri de produs se utilizeaza :

- **100 litri bautura fermentata linistita (BFL) 15% vol.alc. si**
- **192,7 litri alcool etilic alimentar 96% vol.alc.**

Prin transformarea acestor cantitati de materii prime in alcool pur 100% rezulta :

- **100 litri BFL 15% vol.alc. = 15 litri alcool pur (100%) ;**

- 192,7 litri alcool 96% = 185 alcool pur (100%) ;

Total alcool pur continut in 1000 litri produs (20%) = 200 litri alcool 100%,
din care :

Alcool pur (100%) de fermentatie = 7,5%, respectiv 15/200, si

Alcool pur (100%) distilat = 92,5%, respectiv 185/200.

Avand in vedere ca produsele finite numite de societate « bauturi intermediare » contin doar 7,5% bautura fermentata linistita de concentratie alcoolica 15%, iar alcool etilic in proportie de 92,5% cu concentratia alcoolica de 96%, si concentratia alcoolica fiind data de alcoolul etilic aflat in proportie de 92,5%, **se retine ca produsul finit astfel obtinut isi pierde caracterul de bautura fermentata si nu poate fi incadrat in grupa produselor intermediare.**

Tinand cont de Regulile generale de incadrare tarifara (RG1 si RG6), Notele explicative, precum si de Adresa Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor nr....., produsul rezultat la care cantitatea de alcool provenita din distilare depaseste cantitatea de alcool provenita din fermentare se incadreaza la pozitia tarifara 2208, astfel produsul finit fabricat de SC X SRL si denumit de aceasta « bautura intermediara » **se incadreaza in mod legal la grupa « bauturi spirtoase » - pozitia tarifara NC2208,** respectiv :

- la subpozitia 22089069 la prezentarea in recipiente cu un continut de max.2 litri,

- la subpozitia 22089078 la prezentarea in recipiente cu un continut de peste 2 litri.

SC X SRL, considerand intreaga cantitate de produs finit ca fiind din categoria produselor intermediare, a calculat acciza in suma de 65 Euro/hl produs, astfel :

A = hl x 65 Euro/hl x lei/Euro = lei

Intrucat produsele finite obtinute in cantitate de 5.563,24 hl cu o concentratie alcoolica de 20%, se incadreaza in grupa alcoolului etilic - bauturi spirtoase -, cod NC 2208, art.173 din Codul fiscal, acciza aferenta este de 750 Euro/hl alcool pur.

Pentru calculul accizei privind produsele din grupa alcoolului etilic - **bauturi spirtoase** - se utilizeaza, in conformitate prevederile alin.(1), lit.c) si alin.(2), (3), (4) de la Punctul 1 din Normele metodologice de aplicare ale art.162 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, urmatoarea formula :

A (pentru produsele spirtoase) = (C/100 x K x R x Q).

unde: **C = concentratia alcoolica exprimata in procente de volum**

K = acciza unitara prevazuta in anex 1 la Titlul VII din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro si Q = cantitatea in hectolitri,

Rezultand astfel :

Acciza = hl x 20/100 vol.alc. x .Euro/hl x lei/Euro = lei.

Contravaloarea accizelor datorate la bugetul de stat se determina prin deducerea din valoarea totala a accizelor calculate la nivelul de ...Euro/hl alcool pur utilizat a urmatoarelor :

- contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate (200 Euro/hl alcool pur) ;
- cota de 1% datorata Agentiei Nationale de Sport ;
- contravaloarea marcajelor aferente produselor eliberate in consum.

Calculul s-a facut in baza HG nr.44/2004 privind Normele metodologice la Titlul VII – Accize pct.1, alin.(2)-(4), cursul de schimb utilizat fiind de 4,2688 lei/Euro, conform art.218 Cod fiscal.

Baza de impozitare pentru majorarile de intarziere, dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente accizelor, in suma de lei, a fost calculata ca diferenta intre cuantumul accizelor datorate si cuantumul accizelor pentru produse intermediare calculate de societate si virate la bugetul de stat. Calculul s-a facut in baza prevederilor OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, art.119 alin.(4), art.120 alin.(7) si art.120¹, astfel ca pentru accize alcool etilic datorate in suma de lei, societatea datoreaza accesorii in suma totala de lei.

Conform Legii nr.95/2006, art.363 alin1, lit.b) si HG nr.44/2004, Titlul VII – Accize pct.1, alin.(2) pentru bauturile alcoolice a fost calculata contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate in suma de ... lei, si accesorii aferente in suma de lei.

Potrivit HG nr. 44/2004, Titlul VII – Accize pct.1, alin.(3) si Legii nr.69/2000 pentru bauturile alcoolice a fost calculata contributia de 1% pentru pentru Agentia Nationala de Sport in suma de lei, si accesorii aferente in suma de ... lei.

III. Luând în considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., emisa de organele de organele de control vamal din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... prin care au fost stabilite in sarcina contestatoarei obligatii suplimentare in suma de lei, reprezentând accize, contributie alcool intern si majorari de intarziere aferente, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Mehedinti este daca se poate pronunta pe fond, in conditiile in care Garda Financiara – Comisariatul General – a intocmit sesizarea penala nr....., inregistrata la Parchetul de pe langa Judecatoria Strehaia sub nr....., iar Ministerul Administratiei si Internelor, IPJ Mehedinti prin adresa nr..... din .a solicitat verificarea valorii accizelor la bauturile alcoolice fabricate in perioada 01.01.-13.04.2010, actele administrative fiscale mai sus mentionate fiind inaintate de organele vamale, Parchetului de pe langa Judecatoria Strehaia cu adresa nr.....

In fapt, avand in vedere adresa IPJ Mehedinti nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti sub nr., si inaintata spre competenta solutionare, catre DJAOV Mehedinti, referitoare la unele aspecte semnalate de

Garda Financiara – Comisariatul General - s-a efectuat un control pentru perioada 01.01.2010 – 13.04.2010 la SC X SRL, urmare caruia s-a constatat ca aceasta a comercializat conform Raport iesiri produse, cantitatea de ... litri (... hl) bautura alcoolica mixta 20% vol.alc., incadrand intreaga cantitate de produse in grupa de produse intermediare, prevazute la art.172 din Codul fiscal, pentru care a fost aplicata o acciza echivalenta in suma de ... Euro/hl. produs.

Organele de control vamal au retinut ca produsele finite numite de societate « bauturi intermediare » contin doar 7,5% bautura fermentata linistita cu concentratie alcoolica 15%, iar alcool etilic in proportie de 92,5% cu o concentratie alcoolica de 96%, astfel ca produsul finit isi pierde caracterul de bautura fermentata si nu poate fi incadrat in grupa produselor intermediare. Tinand cont de Regulile generale de incadrare tarifara RG1 si RG6, Notele explicative si Adresa Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor nr., produsul rezultat la care cantitatea de alcool provenita din fermentare se incadreaza la pozitia tarifara 2208, astfel produsul finit fabricat de SC X SRL si denumit de aceasta « bautura intermediara » **se incadreaza in mod legal la grupa « bauturi spirtoase » - pozitia tarifara NC 2208, acciza aferenta fiind de 750 Euro/hl alcool pur.**

In concluzie, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente de accize aferente cantitatilor de produse finite comercializate in perioada 01.01-13.04.2010, astfel: accize alcool etilic suplimentar datorate in suma de lei, accesorii aferente, lei, contributie sanatate calculata ... Euro/hl in suma de ... lei si accesorii aferente de lei, precum si cota 1% sport in suma de ... lei si accesorii aferente lei.

Prin adresa nr....., emisa de Garda Financiara – Comisariatul General - a fost inaintata Ministerului Public, Parchetului de pe langa Judecatoria Strehaia, sesizarea penala in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunilor prevazute art.9, alin.(1), lit.a, din Legea nr.241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale, in legatura cu produsele accizate comercializate in perioada 01.01.2010-13.04.2010, apreciind totodata ca vinovata de savarsirea faptelor prezentate este numita X, in calitate de administrator al SC X SRL.

Cu adresa nr., Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Mehedinti a transmis Parchetului de pe langa Judecatoria Strehaia, Raportul de inspectie fiscala nr..... si Decizia de impunere nr....., intocmite cu ocazia efectuarii inspectiei fiscale partiale in domeniul produselor accizate la SC X SRL pentru perioada 01.01.2010 – 13.04.2010, la solicitarea IPJ Mehedinti prin adresa nr.... din 04.10.2010, inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr..... si inaintata DRAOV Mehedinti spre competenta solutionare in data de 28.10.2010.

In drept, art. 214, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, precizează:

“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativă.

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solutionarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indicilor savârsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra solutiei ce urmează sa fie dată în procedura administrativă”.

Astfel, între stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de organele de control vamal si stabilirea caracterului infractional al faptelor savârsite exista o strânsă interdependentă de care depinde solutionarea cauzei dedusă judecatii.

Aceasta interdependenta consta in aceea ca obligatiile fiscale contestate si stabilite prin decizia mai sus amintita sunt consecinta faptului ca societatea prin comercializat conform Raport iesiri produse, cantitatea de ... litri (... hl) bautura alcoolica mixta 20% vol.alc., incadrand intreaga cantitate in grupa de produse intermediare, prevazute la art.172 din Codul fiscal, pentru care a fost aplicata o acciza echivalenta in suma de ... Euro/hl. produs, in timp ce organele de control, pe baza Adresei Directiei Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor nr. au retinut ca produsul finit fabricat de SC X SRL si denumit de aceasta « bautura intermediara » **se incadreaza in mod legal la grupa « bauturi spirtoase » - pozitia tarifara NC 2208, acciza aferenta fiind de Euro/hl alcool pur,** prejudiciind prin aceasta bugetul statului cu suma totala de lei, reprezentand acciza, contributie sanatate si contributie de 1% pentru sport, raspunderea revenind administratorului societatii, Diaconescu Iliescu Rodica.

Organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare în speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate în virtutea faptei infractionale.

Având în vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila în procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata în conformitate cu prevederile art. 214, alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 209, art. 210, art. 216, alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

1. Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de **SC X SRL** din sat ..., comuna ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. nr., emisa de organele de organele de control vamal din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., ce are ca obiect suma totala de lei, reprezentând :

- lei, accize;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, contributie pentru cheltuieli de sanatate;
- lei, majorari de intarziere aferente;
- lei, contributia de 1% pentru sport;
- lei, accesorii aferente.

2. Transmiterea dosarului cauzei care contine vol I (36 file) si vol. II (105 file), Directiei Regionale pentru Operatiuni Vamale Mehedinti, urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

3. Reluarea procedurii administrative la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.