

MINISTERUL ECONOMIEI si FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

Decizia nr. / . .2008

privind solutionarea contestatiei depusa de SC X, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. 908140/02.09.2008

Directia generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad prin adresa nr. inregistrata la Ministerul Economiei si Finantelor- Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. asupra contestatiei depusa de SC X SRL

Societatea contesta suma totala de lei din care suma de lei reprezinta accize si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente, stabilite prin decizia de impunere nr. emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. , incheiata de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

In raport de data comunicarii deciziei de impunere, 14.07.2008, asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad in data de 13.08.2008, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Constatând ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 si art. 209 alin. 1 lit. b din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agenția Naționala de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca organele de control au retinut si calculat acciza facand referire la iesire spre consum de alcool etilic pur, conform art. 162 lit e din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, din antrepozitul fiscal al SC X SRL la utilizatorul final SC X SRL.

Societatea arata ca in antrepozit alcoolul etilic pur a fost denaturat respectandu-se prevederile pct. 22 alin 8 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicarea a Codului fiscal, neexistand nici o miscare de alcool etilic pur care este supus accizei conform legii.

De asemenea, societatea arata ca toate operatiunile de denaturare s-au efectuat sub supravegherea reprezentantului Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad rezultand un produs care nu este destinat consumului uman si care nu este supus accizei.

In completarea contestatiei, prin adresa nr. inregistrata la Directia generala de solutiere a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sub nr. societatea a precizat ca potrivit art. 163 lit g din Legea nr. 571/2003 si pct. 14 (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 documentul administrativ de insotire este documentul care trebuie folosit la miscarea produselor accizabile in regim suspensiv, ori in situatia in speta nu ne aflam sub incidenta acestei reglementari nefiind vorba de o deplasare a alcoolului etilic rafinat intre doua antrepozite fiscale sau de la un antrepozit fiscal catre un operator.

Societatea arata ca deplasarea in regim suspensiv a produselor accizabile, caz in care acciza se suspenda, este delimitata clar de legiuitor, fiind necesara satisfacerea a cel putin uneia din cerintele art. 186 alin 2 din Legea nr. 571/2003, or in speta de fata este vorba de miscarea intre gestiuni a alcoolului etilic denaturat, miscare care are loc in cadrul aceleiasi societati comerciale, de la antrepozitul fiscal X SRL la utilizatorul final SC X SRL si nicidecum despre deplasarea de alcool etilic pur, care este un produs accizabil.

Societatea arata ca legiuitorul a definit conditiile in care trebuie intocmit documentul administrativ de insotire, in speta fiind vorba de o miscare intre gestiuni de alcool etilic denaturat, produs care nu mai poate fi supus accizarii, prevedere reglementata de art. 200 alin. 1 lit a si lit b din Legea nr. 571/2003, acest produs putand fi supus doar unei scutiri directe de la plata accizei in baza autorizatiei de utilizator final, neputand fi obligati la plata unei accize pentru un produs care nu este destinat consumului uman alimentar conform pct. 22 alin 5 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Societatea considera nelegala aplicarea unei accize pentru neintocmirea documentului administrativ de insotire asupra unui produs care nu este destinat consumului uman si care se afla sub controlul strict al autoritatii fiscale teritoriale, caz in care se impune doar intocmirea documentelor comune pe economie in ceea ce priveste miscarea de produse intre gestiuni in cadrul aceleiasi societati (aviz de insotire marfa, bon de consum).

Societatea invoca in sprijinul afirmatiilor sale adresa nr. , emisa de Directia de legislatie in domeniul accizelor din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor.

Societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin decizia de impunere nr. emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. , incheiata de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad s-au constatat urmatoarele:

SC X SRL, detine autorizatia de antrepozit fiscal nr. RO valabila de la data de 01.01.2007 si autorizatia de utilizator final nr. .

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada august 2007-iunie 2008 societatea a denaturat cantitatea de 101.380 litri alcool etilic rafinat de concentratie 96% din care cantitatea de 76.183 litri alcool denaturat a circulat intre antrepozitul fiscal SC X SRL-filiala Arad si utilizatorul final SC X SRL fara intocmirea documentului administrativ de insotire conform situatiei operatiunilor de denaturare ale alcoolului etilic rafinat, conform procesului verbal nr. al Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad ce cuprinde situatiei operatiunilor de denaturare ale alcoolului etilic rafinat.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in conformitate cu prevederile art. 162 lit e din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, alcoolul etilic reprezinta un produs supus taxei speciale de consum, respectiv acciza

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca acciza este exigibila conform art. 165 si art. 166 alin 1 lit a din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare datorita faptului ca la livrarea alcoolului etilic rafinat denaturat nu s-a intocmit documentul administrativ de insotire intre antrepozitul fiscal SC X SRL-filiala Arad si utilizatorul final SC X SRL-filiala Arad conform prevederilor pct. 22 (21) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii suma totala de lei din care suma de lei reprezinta acciza si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de lei din care suma de lei reprezinta acciza si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente, **cauza supusa solutionarii este daca pentru livrarile de alcool etilic rafinat denaturat de la antrepozitul fiscal SC X SRL-filiala Arad la utilizatorul final SC X SRL-filiala Arad, societatea avea obligatia sa intocmeasca documentul administrativ de insotire in conditiile in care alcoolul etilic denaturat nu a fost deplasat in afara incintei operatorului economic.**

In fapt, SC X SRL-filiala Arad detine autorizatie de antrepozit fiscal nr. valabila de la data de 01.01.2007, care permite ca in regim suspensiv de la plata accizei sa primeasca, sa produca, sa transforme, sa detina si sa expedieze, dupa caz produsele alcool etilic-materie prima si alcool etilic denaturat.

Societatea contestatoare detine si autorizatia de utilizator final nr. care permite sa achizitioneze de la SC X in regim de scutire de la plata accizelor, in scopul prevzut de art. 200 alin 1 lit b din Legea nr. 571/2003, alcool etilic rafinat si alcool tehnic.

Societatea contestatoare, in perioada august 2007-iunie 2008 a denaturat cantitatea de 101.380 litri alcool etilic rafinat de concentratie 96%, din care cantitatea de 76.183 litri alcool denaturat a circulat intre antrepozitul fiscal SC X SRLsi utilizatorul final SC X SRL.

Conform registrului special de denaturari in urma denaturarii cantitatii de 72.670 litri alcool etilic rafinat a rezultat cantitatea de 76.183 litri alcool denaturat.

Organele de inspectie fiscala, avand in vedere ca la livrarea alcoolului etilic rafinat denaturat nu s-a intocmit documentul administrativ de insotire intre antrepozitul fiscal SC X SRL-si utilizatorul final SC X SRL-, au stabilit in sarcina contestatoarei acciza aferenta.

In drept, art. 200 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

(1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice prevazute la [art. 162](#), atunci când sunt:

- a) complet denaturate, conform prescriptiilor legale;*
- b) denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;*

De asemenea, pct. 22 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

[...]

(5) În cazul scutirii prevazute la [art. 200](#) alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prin consum uman se înțelege consum uman alimentar.

(6) Denaturarea alcoolului etilic se realizeaza numai în antrepozite fiscale pentru productia de alcool etilic, sub supravegherea autoritatii fiscale.

[...]

(13) Scutirea se acorda direct pentru:

a) situatiile prevazute la [art. 200](#) alin. (1) lit. a), b), d), f) i g) din Codul fiscal;

b) antrepozitarii autorizati pentru productia de alcool etilic care utilizeaza alcoolul etilic ca materie prima în scopurile prevazute la [art. 200](#)

alin. (1) lit. a), b), c) si e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

c) alcoolul etilic denaturat si alte produse alcoolice denaturate, importate si utilizate de catre importatori în procesul de productie.

(14) În toate situatiile de scutire directa, scutirea se acorda pe baza autorizatiei de utilizator final. Aceasta autorizatie se elibereaza tuturor utilizatorilor care achizitioneaza produse în regim de scutire de la plata accizelor.

Din analiza activitatii desfasurata de societatea contestatoare, detinatoare a autorizatiei de antrepozit fiscal si a autorizatiei de utilizator final, respectiv denaturarea alcoolului etilic si transferul alcoolului denaturat catre utilizatorul final in vederea obtinerii de alcool sanitar si solutie detergenta, in acelasi loc, rezulta ca societatea beneficiaza de scutire de la plata accizelor in conformitate cu prevederile art. 200 alin 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, alcoolul etilic fiind denaturat si utilizat **pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman.**

De asemenea, societatea indeplineste si conditiile de la pct. 22 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu privire la scutirea de la plata accizelor in sensul ca **denaturarea alcoolului etilic s-a realizat în antrepozit fiscal pentru productia de alcool etilic, sub supravegherea autoritatii fiscale, societatea detinand si autorizatia de utilizator final in baza careia se acorda scutirea.**

Referitor la documentul administrativ de însoțire , art. 163 lit g din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca acesta este *“documentul care trebuie folosit la miscarea produselor accizabile în regim suspensiv”*, iar pct. 14 (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 precizeaza ca *“documentul administrativ de însoțire este un instrument de verificare a originii, a livrării, a transportului si a admiterii produselor accizabile deplasate în regim suspensiv de la un antrepozit fiscal catre un alt antrepozit fiscal sau catre un operator înregistrat ori un operator neînregistrat”*.

Asa cum s-a aratat mai sus, societatea beneficiaza de scutire de la plata accizelor, iar alcoolul etilic denaturat nu a fost deplasat din antrepozitul de productie alcool denaturat catre un alt antrepozit sau alt operator, unitatea de denaturare a alcoolului etilic si unitatea de productie a alcoolului sanitar si a solutiei detergent fiind in acelasi loc.

Prin adresa nr. , transmisa societatii contestatoare ca urmare a solicitarii acesteia cu privire la obligativitatea intocmirii documentului administrativ de insoțire, Directia de legislatie in domeniul accizelor din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor, a precizat urmatoarele:

“Avand in vedere cele de mai sus si tinand cont de faptul ca alcoolul etilic este produs, denaturat si utilizat pentru productia de alcool sanitar si solutie detergent in acelasi loc , respectiv in antrepozitul fiscal de productie alcool etilic, nerealizandu-se in fapt o deplasare a produselor, ci doar un transfer intre gestiuni aferente aceluiasi antrepozit fiscal si nu intre doua antrepozite fiscale, consideram ca nu este necesara intocmirea documentului administrativ de insotire. In aceasta situatie este suficienta detinerea autorizatiei de utilizator final si intocmirea documentelor comune pe economie privind activitatea financiara si contabila prevazute de legislatia de specialitate in domeniu.”

Mai mult, asa cum rezulta din actele depuse la dosar, respectiv registrul denaturari, cererile de denaturare a alcoolului etilic aprobate de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, denaturarea alcoolului etilic si producerea de alcool sanitar si solutie detergenta s-a facut sub supravegherea reprezentantilor autoritatii fiscale teritoriale.

De asemenea, transferul alcoolului etilic in procesul de denaturare s-a facut cu aviz de insotire a marfii, de asemenea vizat de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad-Serviciul supraveghere si control accize.

Avand in vedere cele de mai sus, pentru deplasarea alcoolului etilic denaturat in cadrul incintei operatorului economic nu era necesara intocmirea documentului administrativ de insotire.

Avand in vedere cele retinute se va admite contestatia societatii pentru suma de lei reprezentand accize.

Pe cale de consecinta se va admite contestatia societatii si pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente accizelor, conform principiului accesorium sequitur principale.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.200 alin 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 22 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, art.210 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC X SRL-filiala Arad pentru suma totala de lei din care suma de lei reprezinta acciza si suma de lei reprezinta majorari de intarziere aferente si anulara deciziei de impunere nr. emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. , incheiate de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.