



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. din2009
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 Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul antifrauda fiscala si vamala prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul antifrauda fiscala si vamala prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala 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 Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj 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 Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul antifrauda fiscala si vamala, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca societatea are ca obiect de activitate fabricarea bijuteriilor si articolelor similare din metale si pietre pretioase, iar activitatea comerciala efectiva consta in prestari de servicii catre clienti in sensul prelucrarii metalelor pretioase proprietatea acestora, clientii achitand doar pretul manoperei, servicii neimpozabile din punct de vedere al accizelor, precum si vanzari cu amanuntul a bijuteriilor de aur pentru care clientii achita integral pretul acestora si al metalului pretios din care sunt confectionate, livrari supuse impozitarii din punct de vedere al accizelor;

- sustine ca obligatiile de plata suplimentare au fost stabilite eronat de organele de inspectie fiscala fara sa tina cont de faptul ca societatea a desfasurat activitati care se incadreaza la prestari de servicii catre clienti, conform prevederilor art. 128(1) si art. 129(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, intrucat prelucreaza materiale aduse de clienti si materia prima furnizata de acestia si vinde clientului doar contravaloarea muncii prestate;

- precizeaza ca metalele pretioase sunt bunuri fungibile care sunt interschimbabile si apar doua situatii: situatia in care clientul ar aduce aurul la o data anterioara manufacturarii bijuteriei, ar face o comanda si ar prelua bijuteria dupa o perioada de timp, societatea incasand contravaloarea prestarilor de servicii, iar cantitatea de bunuri fungibile (aurul) din patrimoniul societatii ramane neschimbata, precum si situatia de fata cand clientul aduce aurul simultan cu preluarea bijuteriei, societatea incaseaza tot contravaloarea prestatiei si cantitatea de metal pretios din patrimoniu ramane aceeasi, insa cele doua situatii sunt identice din punct de vedere economic si juridic si trebuie impozitate in acelasi fel.

In consecinta, solicita anularea Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului 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 Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul antifrauda fiscala si vamala au constatat urmatoarele:

In perioada2006 -2008 SC "X" SRL a realizat operatiuni de achizitii de aur brut de la persoane fizice pe baza de borderouri de achizitie pentru prelucrare, vanzari cu amanuntul de bijuterii din aur integral achitate de catre clienti si vanzari de bijuterii cu incasarea doar a manoperei, pentru diferenta clientii predand aur la schimb.

Societatea a realizat in atelierul propriu si a vandut clientilor cu aur la schimb cantitatea de Z grame bijuterii din aur (Z gr in anul 2006 + Z gr in anul 2007 + Z gr in perioada2008), pentru care nu a calculat, declarat si virat la bugetul de stat accizele aferente.

In baza celor constatate, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina SC "X" SRL accize in suma totala de 50.385 lei.

Pentru neplata la termen a accizelor au calculat majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada2006 -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. Bihor, 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 din Z datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale in suma totala de Z lei reprezentand accize si majorari de intarziere aferente stabilite prin Decizia de impunere nr. Z pentru cantitatea de Z grame bijuterii din aur realizate in atelierul propriu si vandute in perioada2006 -2008 cu aur la schimb.

Cu ocazia verificarii efectuate organele de inspectie fiscala vamala au constatat ca in perioada2006 -2008 SC "X" SRL a realizat bijuterii din aur si pietre pretioase prelucrate in atelierul propriu din fragmente de aur preluate de la clienti, in cantitate de Z grame, care au fost vandute prin magazinele proprii, plata acestora fiind efectuata in bani pentru manopera si diferenta cu aur la schimb de la clienti, pentru care nu a calculat, declarat si virat la bugetul de stat accizele aferente.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 207 lit. f), 208(7) lit. a), 209(1), art. 212 si art. 214 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"Art. 207. Sfera de aplicare. Urmatoarele produse sunt supuse accizelor:

[...]

f) bijuterii din aur si/ sau din platina cu codul NC 7113 19 00, cu exceptia verighetelor;

[...]

Art. 208. [...] (7) In cazul produselor prevazute la alin. (4) si (5), accizele preced taxa pe valoarea adaugata si se calculeaza o singura data prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezinta:

a) pentru produsele din productia interna - preturile de livrare, mai putin accizele, respectiv pretul producatorului, care nu poate fi mai mic decat suma costurilor ocazionate de obtinerea produsului respectiv;

[...]

Art. 209

(1) Platitori de accize pentru produsele prevazute la art. 207 sunt operatorii economici - persoane juridice, asociatii familiale si persoane fizice autorizate - care produc sau care achizitioneaza din teritoriul comunitar ori din afara teritoriului comunitar astfel de produse.

Art. 212. Pentru produsele provenite din productia interna, accizele se platesc la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila.

[...]

Art. 214. Declaratiile de accize. (1) Orice operator economic platitor de accize are obligatia de a depune la autoritatea fiscala competenta o declaratie de accize pentru fiecare luna, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

(2) Declaratiile de accize se depun la autoritatea fiscala competenta, de catre operatorii economici platitori, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, pentru bijuteriile din aur cu exceptia verighetelor, provenite din productia interna, producatorii au obligatia sa plateasca accize la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila.

Prin urmare, SC "X" SRL in calitate de producator pentru cantitatea de Z grame bijuterii din aur produse in atelierul propriu si comercializate in perioada2006 -2008, contravaloarea acestora fiind achitata de catre clienti partial in bani si partial cu aur la schimb, avea obligatia sa calculeze, sa declare si sa plateasca la bugetul de stat accizele in suma totala de Z lei aferente produselor finite in cauza, realizate fara o comanda prealabila.

De altfel, in nota explicativa data la data de2008 administratorul SC "X" SRL arata modul cum se desfasoara aceasta activitate de productie si vanzare a bijuteriilor in cauza, clientul isi alege bijuteria confectionata, preda fragmente de aur, se intocmeste bon de

comanda pentru fragmentele de aur predate si se plateste contravaloarea manoperei, toate operatiunile avand loc simultan.

In sensul constatarilor organelor de control si a solutiei noastre de mentinere a acestora, sunt si precizarile Directiei de legislatie in domeniul accizelor din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor prin adresa nr. Z:

"In situatia in care bijuteriile sunt produse si vandute ca produse finite prin magazinele de specialitate, fara a exista o comanda prealabila din partea clientului si chiar daca se incaseaza numai manopera, pentru diferenta predandu-se aur la schimb, pentru aceste produse se datoreaza accize. In aceste conditii, accizele se datoreaza la vanzarea produsului finit catre client, indiferent daca valoarea integrala a bijuteriei se plateste in bani sau se plateste numai manopera, pentru diferenta de valoare clientul predand aur la schimb.", precum si prin adresa nr. Z:

"Fac exceptie de la regula de mai sus si nu se datoreaza accize pentru bijuteriile confectionate sau transformate de bijutier la comanda clientului - altul decat un operator economic, din materialele acestuia, pentru care bijutierul practica tarif de confectionare sau de transformare."

Cu privire la argumentele invocate in contestatie potrivit carora activitatea este de prestari de servicii si bijuteriile din aur sunt bunuri fungibile, care sunt interschimbabile si in situatia in care clientul ar aduce aurul la o data anterioara manufacturarii bijuteriei, ar face o comanda si ar prelua bijuteria dupa o perioada de timp, societatea incasand doar contravaloarea prestarilor de servicii, cantitatea de bunuri fungibile (aurul) din patrimoniul societatii ar ramane neschimbata, precizam ca acestea nu se sustin si nu pot fi luate in considerare, deoarece in cazul unei comenzi prealabile aurul adus de clienti ramane in proprietatea acestora si nu a societatii ca in cazul de fata.

Iar, sustinerea conform careia activitatea desfasurata se incadreaza la prestari de servicii conform prevederilor art. 128(1) si art. 129(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, nu se justifica intrucat prevederile legale invocate se refera la taxa pe valoarea adaugata si nu la accize, si anume la livrari de bunuri si prestari de servicii ca operatiuni ce intra in sfera aplicarii TVA.

Pe cale de consecinta, intrucat argumentele aduse prin contestatie nu contrazic constatarile organelor de inspectie fiscala ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj din Decizia de impunere nr. Z, prin care au stabilit ca SC "X" SRL datoreaza accize in suma de Z lei pe perioada2006 -2008, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste masura accesorie asupra debitului de baza conform principiului de drept "**accessorium sequitur principale**"-secundarul urmeaza principalul.

Ca atare, **majorarile de intarziere in suma de Z lei** aferente accizelor stabilite in suma totala de Z lei, raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 115(1) si art. 116(1) care au devenit 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 si dobanzilor 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."

Referitor la contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca solutionarea este de competenta Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj in conformitate cu dispozitiile 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