

DECIZIA nr 245/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SA,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de DMBAOV cu adresele nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **SC X SA**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la DGFP-MB sub nr. xx, il constituie urmatoarele decizii de restituire a accizelor emise de DGFP-MB in baza Procesului-verbal nr. x intocmit de DMBAOV :

- nr. x, prin care s-a respins la restituire acciza in suma de x lei ;
- nr. x, prin care s-a respins la restituire acciza in suma de x lei ;
- nr. x, prin care s-a respins la restituire acciza in suma de x lei.

Se retine ca societatea a formulat si contestatie impotriva Procesului-verbal nr. x intocmit de DMBAOV, in baza caruia au fost emise deciziile contestate, aceasta fiind inregistrata la DMBAOV sub nr. x.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si tinand cont de faptul ca Procesul-verbal nr. x intocmit de DMBAOV nu reprezinta titlu de creanta susceptibil a fi contestat in temeiul dispozitiilor Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **SC X SA** impotriva deciziilor de restituire a accizelor nr. x, nr. x si nr. x emise de DGFP-MB in baza Procesului-verbal nr. x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata societatea aduce urmatoarele argumente:

Contestatarul a achizitionat alcool etilic rafinat denaturat in perioada de referinta de la urmasorii furnizori, antrepozitari autorizati: X SRL si SC x SRL.

Organele de inspectie vamala au constatat ca societatea si-a indeplinit in totalitate obligatiile care ii revineau conform legii si ca decontarea catre beneficiar si furnizorul SC X SRL a fost efectuata integral prin banca, potrivit art. 220 alin 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Totodata au retinut ca intrucat antrepozitarul respectiv se afla in procedura de faliment, iar pentru lunile mai si iunie 2011 nu s-a efectuat plata accizei catre bugetul de stat, se respinge la restituire accizele achitate de contestatarul pentru perioada in cauza.

Urmare cercetarilor efectuate, contestatarul a constatat ca singura factura emisa in perioada cat SC X SRL a avut provizoriu dreptul de administrare este cea din data de 12.05.2011. Dupa aceasta perioada, lichidatorul a fost cel care a preluat dreptul de administrare al furnizorului de alcool etilic si orice sume virate in contul acestuia nu puteau avea decat o destinatie strict controlata.

In situatia in care nu au fost virate la bugetul de stat, se presupune ca sunt blocate in contul furnizorului, conform legii insolventei, urmand a fi distribuite in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 85/2006.

Conform dispozitiilor legale, platile catre stat se fac la data de 25 a fiecarei luni, iar in cazul in neefectuării platii intr-o luna, autorizatia furnizorului de alcool trebuia suspendata de catre organele fiscale. Or, in speta nu s-a retras autorizatia, astfel ca contestatarea a fost expusa la riscul de contracta cu o astfel de societate, iar consecinta acestor fapte ii este imputata prin nerestituirea accizelor.

In concluzie, societatea solicita revocarea actelor atacate, cu privire la accizele nerestituite, contestate.

II. In baza Procesului-verbal nr. x intocmit de DMBAOV, DGFP-MB a emis deciziile de restituire a accizelor nr. x, nr. x si nr. x, prin care s-a respins la restituire acciza in suma totala de x lei (x lei + x lei + x lei).

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca s-a respins corect la restituire acciza in suma totala de x lei (x lei + x lei + x lei), in conditiile in care constatările organelor de inspectie vamala sunt incomplete.

In fapt, prin deciziile de restituire a accizelor nr. x, nr. x si nr. x, DGFP-MB a respins restituirea accizelor solicitate, in baza constatarilor organelor vamale din cadrul DMBAOV potrivit carora SC X SA, antrepozitar de productie alcool, aflata in procedura de faliment, nu a platit catre bugetul de stat, pentru lunile mai si iunie 2009, accizele aferente alcoolului etilic denaturat vandut catre SC X SA.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 206⁶ si art. 206⁵⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct 111.37 si 38 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

“Art. 206⁶. - (1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum.”

“Art. 206⁵⁸. - (1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la art. 206² lit. a), atunci când sunt:

(...) b) denaturate și utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman. (...)

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1), precum și produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin normele metodologice. »

Norme metodologice:

“Pct. 111 (37) În situațiile prevăzute la art. 206⁵⁸ alin. (1) lit. a), b), c), e) și i) din Codul fiscal, scutirea se acordă indirect. Livrarea produselor se face la prețuri cu

accize, urmând ca operatorii economici utilizatori să solicite compensarea/restituirea accizelor, potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.”

(38) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii vor depune lunar, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea, la autoritatea fiscală teritorială, **cererea de restituire de accize, însoțită de:**

a) copia facturii de achiziție a alcoolului etilic și/sau a produsului alcoolic, în care acciza să fie evidențiată distinct;

b) dovada plății accizelor către furnizor, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis;

c) dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea, constând într-o situație centralizatoare a cantităților efectiv utilizate și a documentelor aferente. »

Având în vedere prevederile legale de mai sus rezulta ca sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice, atunci când sunt denaturate și utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman.

De asemenea, scutirea se acordă numai utilizatorului, cu condiția ca aprovizionarea să fie efectuată direct de la un antrepozit fiscal. În cazul operatorilor economici, alții decât antrepozitarii autorizați care lucrează în sistem integrat, scutirea prevăzută la art 206⁵⁸ alin 1 lit b din Codul fiscal se acordă indirect. Astfel, livrarea produselor se face la prețuri cu accize, urmând ca operatorii economici utilizatori să solicite restituirea accizelor.

În vederea restituirii accizelor, operatorul economic utilizator are obligația de a prezenta o serie de documente din care să rezulte dreptul său de a beneficia de această restituire, printre care copia facturii de achiziție a alcoolului etilic, dovada plății accizelor către furnizor și dovada cantității utilizate în scopul pentru care se acordă scutirea.

În concluzie, în situația scutirii indirecte se nasc 3 rapoarte juridice distincte, respectiv antrepozitar autorizat – buget de stat, antrepozitar autorizat – beneficiarul scutirii, beneficiarul scutirii – bugetul de stat.

În speta, prin deciziile de restituire a accizelor nr. x, nr. x și nr. x, DGFP-MB a respins restituirea accizelor solicitate, în baza constatarilor organelor vamale din cadrul DMBAOV potrivit cărora SC X SA, antrepozitar de producție alcool, aflată în procedura de faliment, nu a plătit către bugetul de stat, pentru lunile mai și iunie 2009, accizele aferente alcoolului etilic denaturat vândut către SC X SA.

A. Referitor la rapoartele juridice: antrepozitar autorizat – beneficiarul scutirii, beneficiarul scutirii – bugetul de stat:

În speta, pentru a beneficia de dreptul de scutire de la plata accizelor SC X SA trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

- să achiziționeze alcoolul etilic denaturat de la un antrepozitar autorizat, cu respectarea prevederilor legale prevăzute în acest sens;

- să utilizeze alcoolul etilic denaturat pentru producerea de produse ce nu sunt destinate consumului uman.

De asemenea, respectarea acestor condiții trebuie justificată odată cu depunerea cererii de restituire a accizelor și a documentației aferente.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele :

Potrivit cererilor de restituire aferente lunilor iunie – august 2011, inregistrate la DGFP-MB sub nr. xL, nr. xsi nr. x, **SC X SA** a solicitat restituirea accizelor in suma de x, lei, x lei si x lei.

Se retine ca, SC X SA a achizitionat de la SC X SA, alcool etilic denaturat cu izopropanol 2% destinat pentru producerea produselor care nu sunt destinate consumului uman, potrivit facturilor fiscale de achizitie nr. x.

Potrivit situatiei centralizatoare a consumului de alcool etilic rafinat denaturat, societatea a utilizat in procesul de productie produse cosmetice, alcool etilic in cantitatile urmatoare:

- in luna iunie 2011, x litri, pentru care s-au calculat accize in suma de x, lei;
- in luna iulie 2011, x litri, pentru care s-au calculat accize in suma de x lei;
- in luna august 2011, x litri, pentru care s-au calculat accize in suma de x lei.

Potrivit constatarilor din Procesul-verbal nr. x intocmit de organele de control din cadrul DMBAOV (in baza caruia au fost emise deciziile de restituire contestate):

- facturile fiscale privind achizitia de alcool reflecta distinct cuantumul accizelor, care este determinat, potrivit art. 206² si art. 206⁵³ din Codul fiscal, coroborate cu pct. 71 alin. 2 lit c) si pct. 107 alin. 2 din Normele metodologice, aprobate prin HG nr. 44/2004;

- decontarea intre beneficiar si furnizor a fost efectuata integral prin banca, potrivit dispozitiilor art. 220 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

B. Referitor la raportul juridic: antrepozitar autorizat – buget de stat:

Prin adresa nr. x, DMBAOV a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bistrita Nasaud, efectuarea verificarii respectarii prevederilor legale privind plata accizelor la bugetul de stat, conform art. 206⁵¹ din Codul fiscal, de catre antrepozitarul autorizat, SC X SA.

Drept urmare, prin adresa nr. x, DJAOV Bistrita Nasaud a comunicat faptul ca SC X SA se afla in procedura de faliment, iar pentru lunile mai si iunie 2011, nu s-a efectuat plata accizei catre bugetul de stat; de asemenea, livrarile de alcool etilic denaturat s-au efectuat sub supravegherea DJAOV Bistrita Nasaud si a Garzii Financiare Tg Mures, iar alcoolul etilic a fost livrat catre utilizatorii finali, conform datelor inscrise in facturile fiscale de achizitie nr. x.

Intrucat informatiile si documentele anexate la dosarul cauzei au fost insuficiente in vederea luarii unei decizii legale, prin adresa nr. x, organul de solutionare a contestatiei a solicitat DJAOV Bistrita Nasaud **precizari suplimentare** privind plata accizelor la bugetul de stat de catre antrepozitarul autorizat, SC X SA.

Drept urmare, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr.x, s-au comunicat urmatoarele informatii:

- SC X SA, antrepozitar de productie alcool, se afla in procedura de faliment la data de 23.05.2011, conform Minutei Deciziei civile nr. x – irevocabila, pronuntata de Curtea de Apel Cluj;

- accizele aferente lunilor mai si iunie 2011 au fost declarate in totalitate de catre SC X SA catre DGFP-Bistrita Nasaud, dar nu s-a platit nimic din valoarea accizelor datorate bugetului de stat;

- executarea garantiei nu a fost posibila datorita procedurii de faliment, drept urmare, toate atributiile de administrare a datoriilor sunt in sarcina lichidatorului judiciar;

- nu s-a mai putut efectua alt control, intrucat s-a declarat falimentul societatii, **accizele datorate bugetului de stat fiind inregistrate la AFP Bistrita si cuprinse in masa credala, urmand a se recupera la momentul valorificarii activelor de catre lichidatorul sindic.**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca masura de respingere a cererii de restituire a accizelor, in conditiile in care societatea contestatara, in calitate de beneficiar al scutirii, si-a indeplinit obligatiile legale, **poate** actiona ca o sanctiune nejustificata aplicata operatorului economic, in conditiile in care partenerul sau contractual, respectiv antrepozitarul autorizat este cel care nu si-a respectat obligatiile si nu a platit accizele la bugetul de stat.

Insa restituirea accizelor poate fi considerata ca fiind corect refuzata in situatia in care organele de control vamal, potrivit atributiilor sale si rolului lor activ, constata ca operatiunile economice si judiciare (insolventa) au fost realizate in scop fiscal.

Intrucat **organul de solutionare a contestatiei nu dispune de suficiente informatii si documente**, astfel incat sa se poata pronunta cu privire la conditiile de intrare in insolventa a furnizorului, la eventualele legaturi de afiliere cu beneficiarul, respectiv nu poate stabili daca prin tranzactia ce face obiectul cauzei supusa solutionarii s-a intentionat sau nu eludarea platii accizelor la bugetul de stat, urmeaza a dispune desfiintarea deciziilor de restituire a accizelor nr. x, nr. x si, in parte, nr. x emise de DGFP-MB in baza Procesului-verbal nr. x, prin care s-a respins la restituire acciza in suma totala de x lei (x lei + x lei + x lei).

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin OPANAF nr. 2137/2011, unde se stipuleaza:

" **11.5.** În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, organele de control din cadrul DMBAOV vor proceda la reanalizarea cererilor de restituire aferente lunilor iunie – august 2011, inregistrate la DGFP-MB sub nr. xL, nr. xsi nr. x, iar DGFP – MB va emite noi decizii de restituire in baza noilor constatarari ale organelor vamale, tinand cont de prevederile legale in vigoare, de cele retinute prin prezenta si de sustinerile societatii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul dispozitiilor pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 2137/2011, art. 206⁶ si art. 206⁵⁸ din Legea

nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct 111.37 si 38 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, art. 216 alin 1 din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Desfinteaza deciziile de restituire a accizelor emise de DGFP-MB in baza Procesului-verbal nr. x intocmit de DMBAOV :

- nr. x, prin care s-a respins la restituire acciza in suma de x lei ;
- nr. x, prin care s-a respins la restituire acciza in suma de x lei ;
- nr. x, in parte, prin care s-a respins la restituire acciza in suma de x lei.

Urmeaza ca organele de control din cadrul DMBAOV sa procedeze la reanalizarea cererilor de restituire aferente lunilor iunie – august 2011 formulate de **SC X SA**, inregistrate la DGFP-MB sub nr. xL, nr. xsi nr. x, iar DGFP-MB sa emita noi decizii de restituire in baza noilor constatari ale organelor vamale, tinand cont de prevederile legale in vigoare, de cele retinute prin prezenta si de sustinerile societatii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.