

DECIZIA Nr.49

din 2005

privind soluționarea contestației formulate de SC' SA
, cu sediul social în loc.
, jud. Sălaj, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj
din 2005

Direcția generală a finanțelor publice a județului Sălaj a fost sesizată de Activitatea de control fiscal Sălaj, prin adresa nr. din 2005, înregistrată la D.G.F.P. Sălaj sub nr. din .2005, cu privire la contestația formulată de către SC' SA

Contestația are ca obiect suma de lei stabilită prin procesul verbal încheiat la data de 22.02.2005 de către Activitatea de control fiscal Sălaj, suma reprezentând accize.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art.176 al Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, 176 și 178 lit.(a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Sălaj este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Societatea formulează contestație împotriva refuzului de restituire a sumei de lei reprezentând accize, măsură luată prin procesul verbal încheiat la data de 2005 de către Activitatea de control fiscal Sălaj, arătând următoarele:

În procesul de fabricație al sârmei trefilate alcoolul izopropilic este superior alcoolului tehnic.

Preocupându-se pentru reducerea noxelor din mediul de lucru s-a dispus încetarea utilizării în procesele tehnologice ale societății a alcoolului izopropilic ca urmare, în perioada analizată în trefilare s-au consumat 270 litri alcool tehnic în locul celor 266 litri alcool izopropilic planificat, aspect ce se poate observa în fișa limită pentru alcool tehnic prezentată organului de control. Schimbarea s-a produs și prin cuprinderea în normele de consum valabile pentru anul 2005 a alcoolului tehnic în loc de alcool izopropilic.

Referitor la cantitatea de 89 kg alcool tehnic ce reprezintă depășire a normei pe perioada analizată, societatea arată că aceasta se regăsește în emulsia de laminare care se utilizează în procesul de producție până la o nouă corecție a concentrației prin adaos de alcool în baia de decapare.

Pentru cantitatea de 48 kg alcool tehnic reprezentând depășirea consumului specific la conductoare de bobinaj, aceasta se regăsește de asemenea în emulsiile de trefilare din Secția emailare.

Consumul de alcool tehnic este determinat de mai mulți factori:

- vară sau iarnă (vara se evaporă foarte mult);

- calitatea cuprului, stratul de oxizi de cupru care trebuie înlăturat în procesul de dezoxidare;

- calitatea alcoolului livrat de furnizori;
- continuitatea procesului de trefilare (pauzele presupun conservarea emulsiei prin adaos suplimentar de alcool tehnic) care să interzică dezvoltarea microorganismelor și deci deprecierea emulsiei;
- calitatea superioară a sârmei laminate se realizează prin utilizarea unei cantități mult mai mari de alcool tehnic (eliminarea în procent maxim a stratului de oxizi).

Având în vedere cele expuse mai sus, solicită restituirea accizelor și pentru cantitatea de kg alcool tehnic în sumă de lei.

II. Din procesul verbal încheiat la data de .2005 de către Activitatea de control fiscal Sălaj se rețin următoarele:

În perioada .2005 s-a efectuat la SC' - controlul privind modul de respectare a prevederilor Legii nr.571/2003 TITLUL VII și Hotărârea Guvernului nr.44/2004, TITLUL VII -privind regimul accizelor - în vederea restituirii acestora pentru alcoolul tehnic achiziționat și utilizat în procesul de fabricație pentru producerea de sârmă laminată, trefilată și conductori de bobinaj.

Controlul s-a efectuat la solicitarea SC' SA' Zalău în baza adresei nr. din .2004 înregistrată la Direcția controlului fiscal Sălaj sub nr. din 2005 prin care se solicită restituirea sumei de lei și a adresei nr. din 2005 înregistrată la Direcția controlului fiscal Sălaj sub nr. din 2005 prin care se solicită restituirea sumei de lei reprezentând accize rezultate în urma aprovizionării cu alcool tehnic.

Prin controlul efectuat s-au constatat următoarele:
SC' SA' deține trei autorizații de utilizator final.
În perioada .2004, societatea a achiziționat cantitatea de kg alcool tehnic în valoare de lei, din care acciză lei (anexa nr.1 și 2 a procesului verbal).

Cantitatea de kg alcool tehnic aprovizionată în perioada redată mai sus, a fost recepționată la data achiziționării conform notelor de recepție și constatare de diferențe fiind înregistrată în contabilitate.

Agentul economic justifică utilizarea cantității de kg alcool tehnic pentru care solicită restituirea sumei de lei pe baza fișelor limită de consum a producțiilor realizate pentru sârmă laminată, trefilată și conductori de bobinaj, respectiv a normelor de consum (anexa nr.3 a procesului verbal).

Din analiza producției realizate, a normelor de consum și a consumului efectiv de alcool tehnic utilizat așa cum rezultă din anexa nr.3, unitatea a depășit norma de consum pentru perioada analizată cu 89 kg alcool tehnic pentru sârmă laminată, respectiv 48 kg alcool tehnic pentru conductori de bobinaj și nu justifică consumul a 270 kg alcool tehnic pentru sârmă trefilată întrucât norma de consum prevede alcool izopropilic și nu alcool tehnic.

Având în vedere cele de mai sus, la SC' nu se justifică restituirea accizei pentru cantitatea de 407 kg alcool tehnic în sumă de lei (kg x lei acciza/kg + kg x lei acciza/kg), în conformitate cu art., 200 alin.(1) lit.h din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal .

Se arată în continuare că, scutirea se acordă conform art.22 alin.3 din Normele metodologice de aplicare a TITLULUI VII - Accize din Codul Fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

Documentele justificative care stau la baza restituirii, conform art.22 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a TITLULUI VII - Accize - din Codul Fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 sunt:

a) autorizație de utilizator final;

b) factura fiscală specială de achiziție a alcoolului etilic, în care acciza este evidențiată separat;
- dovada plății accizelor către antrepozitul fiscal expeditor, constând în documentul de plată confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis.

Din verificarea efectuată rezultă că SC'

îndeplinește condițiile prevăzute de art.22 alin.4 din Normele metodologice de aplicare a TITLULUI VII - Accize - din Codul Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

În conformitate cu art.200 alin.1 lit.h din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, societatea îndeplinește condițiile pentru compensarea cu alte impozite și taxe datorate bugetului de stat, dacă este cazul sau restituirea accizelor plătite la momentul achiziționării produselor accizabile a sumei de lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, SC' SA solicită cu adresa nr. din 2004 înregistrată la Direcția controlului fiscal Sălaj sub nr. din 2005 și cu adresa nr. din 2005, înregistrată la Direcția controlului fiscal Sălaj sub nr. din 2005 restituire de accize rezultate în urma aprovizionării cantității de kg alcool tehnic în sumă totală de lei.

Urmare verificării efectuate de organele de inspecție fiscală se constată că societatea îndeplinește condițiile restituirii sau compensării cu alte impozite și taxe datorate bugetului de stat a sumei de lei reprezentând accize.

Suma de lei reprezentând accize nu este avizată în vederea compensării sau restituirii din următoarele motive:

- depășirea normei de consum cu 89 kg alcool tehnic pentru sârmă laminată;
- depășirea normei de consum cu 48 kg alcool tehnic pentru conducători de bobinaj;

- consumul a 270 kg alcool tehnic pentru sârmă trefilată în condițiile în care în norma de consum era prevăzut alcool izopropilic și nu alcool tehnic.

În susținerea acestor motive, organul de control invocă art.200, alin.1 lit.h din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

" Sunt scutite de plata accizelor: alcool etilic și alte produse alcoolice atunci când sunt utilizate în procedee de fabricație, cu condiția ca produsul finit să nu conțină alcool".

Prin contestația formulată societatea arată că alcoolul tehnic a fost folosit în procesul tehnologic așa cum reiese din fișa limită pentru alcool tehnic prezentată organului de control motivând că, cantitatea de 137 kg alcool s-a regăsit în emulsiile de laminare respectiv trefilare.

În ceea ce privește înlocuirea cantității de 266 kg alcool izopropilic cu cantitatea de 270 kg alcool tehnic a fost motivată de reducerea noxelor din mediul de lucru urmând ca în continuare să fie folosit alcoolul tehnic în procesul tehnologic.

Astfel, în timpul controlului nu s-au stabilit cu certitudine condițiile refuzului la restituirea accizei pentru cantitatea de 407 kg alcool tehnic în condițiile legii. De asemenea, nu s-a stabilit dacă această cantitate a fost utilizată în alte scopuri decât în procesul tehnologic.

Așa cum prevede art.200 alin.1 lit.h, justificarea consumului de alcool tehnic constă în faptul că din procesul de fabricație în care va fi utilizat să nu rezulte produse care să conțină alcool.

Având în vedere cele prezentate pentru restituirea de accize în sumă de lei se va face aplicarea prevederilor art.185 alin.3 al Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată care prevede:

" Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare".

Pe cale de consecință, urmează să se desființeze procesul verbal încheiat la data de 2005 partea referitoare la aspectul contestat urmând ca organul de inspecție fiscală, altul decât cel care a încheiat procesul verbal contestat, să efectueze un nou control și să stabilească cu certitudine condițiile restituirii sau refuzului la restituire a sumei de lei având în vedere cele prezentate în conținutul deciziei precum și prevederile legale în vigoare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei în temeiul art.185 al Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Desființarea procesului verbal încheiat la data de .2005 de către Activitatea de control fiscal Sălaj, partea referitoare la suma de lei reprezentând accize și efectuarea unui nou control, care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,