



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacău
Biroul de soluționare contestații**

Str. Dumbăva Rosie nr. 1-3
Cod postal 600045, Bacău
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA NR.647/16.03.2011

Direcția generală a finanțelor publice Bacău a primit spre soluționare cu adresa nr... înregistrată la instituția noastră sub nr..., contestația SC ...SA, cu sediul jud. Bacău.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr..., iar obiectul contestației îl constituie suma de ... lei, reprezentând accize la produsul bere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207, alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată și stampilată de reprezentantul legal-Lichidator Judiciar ... SPRL Galati, prin practician coordonator Av...

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta contestă obligațiile fiscale suplimentare de plată în suma totală de ... lei, reprezentând accize la produsul bere, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisă de organele de inspecție ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bacău, pe care le consideră nelegale și respectiv nedatorate, din următoarele motive:

- În perioada 2005-2010, societatea a fabricat și comercializat ... hl de bere.
- Pentru a beneficia de nivelul redus de accizare a produsului, susține petenta, micii producători de bere cu o capacitate ce nu depășește 200.000 hl anual conform art. 169, alin. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

* sunt operatori economici producatorii de bere care din punct de vedere juridic si economic sunt independenti fata de orice alt operator economic producator de bere.

* utilizeaza instalatii fizice distincte de cele ale altor fabrici de bere.

* foloseste spatii de productie diferite de cele ale altui operator economic producator de bere.

* nu functioneaza sub licenta de produs a altui operator economic producator de bere.

- In ce priveste capacitatea de productie a SC ... SA Bacau pentru fabricarea si comercializarea produsului accizabil – bere, s-a solicitat la SC ISPCAIA SA Bucuresti intocmirea unui *Studiu pentru actualizarea si determinarea capacitatii reale a fabricii de bere*, prin care a fost stabilita o capacitate reala de productie de 180.000 hl de bere/an.

Din cele prezentate, afirma societatea, rezulta ca SC ... SA Bacau, indeplineste in totalitate conditiile prevazute de art.169, alin.2 si 4 din Codul Fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, pentru a beneficia de nivelul redus de accizare a produsului bere, respectiv 0,430 euro/1 hl Gr. Plato stabilit pentru micii producatori de bere.

Pentru incadrarea SC ... SA Bacau, ca mic producator independent de bere, afirma contestatoarea, s-a solicitat aprobarea la Directia Generala a Finantelor Publice Bacau si la Ministerul Finantelor Publice, astfel:

- Cu adresa nr..., s-a solicitat la DGFP Bacau aprobarea incadrarii SC ... SA, ca mic producator independent de bere si de aplicare a nivelului redus de accizare de 0,430 euro/1 hl Gr. Plato incepand cu 01.01.2007.

- Cu adresa nr..., DGFP Bacau comunica societatii ca referitor la modificarea capacitatii de productie anuala pentru produsul bere, trebuie sa se adreseze Ministerului Economiei si Finantelor pentru a obtine aprobarea solicitata prin adresa nr...

- Cu adresa nr..., s-a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor aprobarea incadrarii SC ... SA Bacau ca mic producator independent de bere si de aplicare a nivelului redus de accizare de 0,430 euro/1 hl Gr. Plato incepand cu 01.01.2007.

- Cu adresa nr..., Ministerul Economiei si Finantelor comunica urmatoarele: "Consideram ca luarea in evidenta a societatii ca mic producator independent de bere este de competenta autoritatii fiscale teritoriale dupa efectuarea verificarilor ce se impun in acest sens".

- Cu adresa ..., se revine la DGFP Bacau si se comunica raspunsul dat de catre Ministerul Economiei si Finantelor prin adresa nr..., solicitandu-se totodata:

- aprobarea incadrarii SC ... SA, ca mic producator independent de bere si de aplicare a nivelului redus de accizare de 0,430 euro/1 hl Gr. Plato incepand cu 01.01.2007.

- aprobarea restituirii prin compensare cu datoriile curente ale accizei in suma de ... lei, calculata si achitata in plus pentru perioada 01.01.2007 – 31.07.2007, ca urmare a practicarii in aceasta perioada a nivelului majorat de accizare de 0,748 euro/1 hl Gr. Plato in locul celui redus de 0,430 euro/1 hl Gr. Plato conform Declaratiilor rectificative anexate.

- Prin nota de constatare intocmita la data de 28.09.2007 de catre organele de control ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau, avand ca obiect incadrarea SC ... SA, ca mic producator independent de bere si de aplicare a nivelului redus de accizare de 0,430 euro/1 hl Gr. Plato, se concluzioneaza urmatoarele „ Nu ne putem exprima in privinta respectarii stricte de catre antrepozitul fiscal verificat a conditiilor legale prevazute de legislatia in vigoare a unei capacitati nominale maxime de 200.000 hl/an insa avand in vedere – Declaratia pe propria raspundere a reprezentantului societatii nr... privind indeplinirea prevederilor art.169 din Codul fiscal (cu referire directa la capacitatea nominala de productie de maxim 200.000 hl pe an), apreciem ca indreptatita solicitarea SC ... SA Bacau de a fi incadrata ca mic producator de bere si pe cale de consecinta cu scopul aplicarii nivelului redus de accizare prevazut de Codul fiscal”.

- Cu adresa nr..., DGFP Bacau in baza documentelor depuse de catre SC ... SA Bacau si a Notei de constatare din 28.09.2007 a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau, cu privire la incadrarea ca mic producator independent de bere, comunica societatii urmatoarele: „ Urmare a adresei nr... a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau, inregistrata la DGFP Bacau sub nr..., va informam ca s-a avizat favorabil cererea dvs. nr..., considerandu-se ca sunt indeplinite conditiile de incadrare ca mic producator independent de bere in conformitate cu prevederile art.169, alin.2 si 4 si sectiunea II, Titlul VII din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare”.

Totodata, petenta mentioneaza ca la avizarea favorabila a incadrarii SC ... SA, ca mic producator independent de bere de catre DGFP Bacau , aceasta a avut in vedere atat „*Studiul pentru actualizarea si determinarea capacitatii reale a fabricii de bere* de 180.000 hl bere/an, intocmit de catre SC ISPCAIA SA Bucuresti in baza contractului nr..., ce i-a fost transmis cu adresa nr..., cat si productiile fizice de bere realizate in perioada 2005-2007, productii ce nu depasesc 100.000 hl bere/an.

In consecinta, contestatoarea considera ca este ***totalmente nelegala inlaturarea avizului favorabil dat de catre singura autoritate fiscala teritoriala competenta, respectiv DGFP Bacau*** privind incadrarea ca mic producator independent de bere incepand cu data de 01.01.2007 cat si recalcularea accizei aferenta produsului bere pentru perioada 01.06.2006 – 30.09.2010 de la nivelul redus de accizare de 0,430 euro/1 hl Gr. Plato la nivelul majorat de 0,748 euro/1 hl

Gr. Plato, stabilindu-se in mod nelegal prin Decizia de impunere nr.... obligatii fiscale suplimentare de plata reprezentand accize in suma totala de ... lei.

De asemenea sustine petenta, din cuprinsul adresei nr... prin care DGFP Bacau avizeaza favorabil incadrarea SC ... SA Bacau ca mic producator independent de bere incepand cu data de 01.01.2007, rezulta in mod clar urmatoarele:

- avizul favorabil dat de catre DGFP Bacau a avut in vedere si adresa nr... a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau.
- avizul favorabil dat de catre DGFP Bacau, nu contine nici o prevedere rezervata, care sa conditioneze aplicarea acestuia incepand cu data de 01.01.2007.

Faptul ca Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau, si-a exprimat prin adresa nr... o opinie rezervata cu privire la avizarea SC ...SA Bacau ca mic producator independent de bere, afirma societatea, nu poate determina inlaturarea si anulara avizului favorabil dat de catre DGFP Bacau prin adresa nr... precum si recalcularea accizei pentru produsul bere aferent perioadei 01.06.2006 – 30.09.2010 de la nivelul redus de 0,430 euro/1 hl Gr. Plato la nivelul majorat de 0,748 euro/1 hl Gr. Plato.

Avand in vedere cele de mai sus, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei si anulara obligatiilor fiscale calculate suplimentar reprezentand accize in suma totala de ... lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr... incheiat la SC ... SA Bacau , care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., organele de inspectie vamala ale DJAOV Bacau au urmarit modul de stabilire a obligatiei fiscale privind accizele si respectiv stabilirea dupa caz a diferentelor obligatiilor de plata aferente.

Verificarea fiscala a cuprins doua intervale de timp:

- perioada reverificata: 01.06.2006 – 31.05.2008.
- perioada verificata: 01.06.2008 – 30.09.2010.

In urma verificarii efectuate organele de inspectie ale DJAOV Bacau au constatat urmatoarele:

1. In perioada reverificata: 01.06.2006 – 31.05.2008.

Prin Dispozitia nr..., emisa in urma constatarilor transpuse in raportul de inspectie fiscala nr... (avand drept consecinta ramanerea sub rezerva stipulata de prevederile art.90 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata a obligatiilor rezultate din accizarea produselor aferente activitatii de antrepozitar a SC .. SA Bacau – cazul autorizatiei nr.RO ... pentru productia de bere, incepand cu data de 01.01.2007), a fost stabilita masura prezentarii in conditiile art.55, alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, a unei expertize din care sa

reiasa capacitatea nominala in cauza, mentionata la art.169, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat masura certificarii capacitatii nominale a instalatiilor de fabricatie a berii printr-o expertiza in conditiile art.55, alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, prin expertiza prevazuta in dispozitia de masuri nr.8694/17.02.2009, nu a fost asigurata de catre contribuabil pana la termenul stabilit de 28.02.2009 si nici ulterior pana la data incheierii inspectiei fiscale, prin reverificare s-a impus si finalizarea obligatiilor fiscale de accize la produsul bere, aferente activitatii antrepozitului fiscal pentru productia de bere realizata in baza autorizatiei nr. RO ... din perioada 01.06.2006 – 31.05.2008, astfel:

▪ Potrivit constatarilor reflectate sintetic la cap.III, pct.8.1.3, lit.c din RIF nr..., pentru livrarile in Romania din perioada 01.06.2006 – 31.05.2008 a cantitatii de ... hl bere, reprezentand eliberari in consum incadrate in prevederile art.166, alin.1, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, generatoare a exigibilitatii accizelor potrivit prevederilor art.192, alin.1 din acelasi act normativ, c/val accizei calculate conform precizarilor pct.1, alin.1(1), lit.a de la titlul VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin HG nr.44/2004 este de ... *lei*, din care:

➤ ... lei – pentru perioada iunie – decembrie 2006, accize stabilite prin utilizarea cotei standard aferente activitatii unui antrepozit fiscal, ce nu face parte din categoria micilor producatori independenti de bere, respectiv cu o capacitate nominala a instalatiilor de fabricatie detinute de peste 200.000 hl/an, cota prevazuta la nr. crt.1 din anexa nr.1 la titlul VII - Accize din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

➤ ... lei – pentru perioada ianuarie 2007 – mai 2008, accize stabilite prin utilizarea cotei specifice reduse pentru micii producatori independenti de bere cu o capacitate nominala a instalatiilor de fabricatie detinute sub 200.000 hl/an.

Deoarece masura dispusa de DJAOV Bacau prin Dispozitia nr..., nu s-a realizat de catre contribuabil, respectiv capacitatea de productie nominala a instalatiilor de fabricatie a berii de la antrepozitul cu autorizatia RO ..., nu a fost certificata prin expertiza stabilita, care sa sustina nivelul de acciza specifica redusa de 0.43 euro/hl avut in vedere de contribuabil la determinarea c/val accizei calculate, la prezenta actiune de reverificare a obligatiei de accize s-a procedat la redeterminarea pe baza cotei standard de 0,748 euro/hl corespunzatoare capacitatii de productie nominale proiectate de peste 200.000 hl/an a instalatiilor de fabricatie a berii de la antrepozitul in cauza, rezultand c/val accizei calculate pentru perioada 01.01.2007 – 31.05.2008 de ...*lei*.

Obligatia de acciza calculata, redeterminata pe baza cotei de acciza standard pentru perioada 01.01.2007 – 31.05.2008 de ...lei (+) obligatia de acciza calculata, stabilita prin aplicarea aceleasi cote si de catre contribuabil pentru intervalul de

timp 01.06.2006 – 31.12.2006 de ... lei, conduce la c/val totala a accizei calculate de ... lei pentru perioada reverificata 01.06.2006 – 31.05.2008.

Prin deducerea c/val cotei de 1% destinata Agentiei Nationale pentru Sport, prevazuta de Legea educatiei fizice si sportului nr.69/2000 cu modificarile si completarile ulterioare din c/val accizei calculate, rezulta c/val accizei datorate de ... lei pentru perioada reverificata 01.06.2006 – 31.05.2008, in plus cu ... lei fata de c/val accizei datorate de ... lei ramasa sub rezerve la verificarea fiscala a accizei incheiate cu RIF nr.8679/17.12.2008 .

Pentru aceeasi perioada, contribuabilul a inregistrat in contabilitate accize datorate in suma de ... lei (... lei, reprezentand diferenta dintre obligatiile de accize reflectate in rulajul creditor al contului 446 si obligatiile de contributii 1% pentru sport reflectate in rulajul debitor al aceluasi cont (+) ... lei, obligatie suplimentara conform RIF ...) si a declarat catre autoritatea fiecala teritoriala accize datorate in suma de ... lei (... lei, potrivit declaratiilor depuse de contribuabil (+) ... lei, obligatie suplimentara stabilita prin decizia de impunere nr....).

A rezultat astfel, pentru perioada reverificata 01.06.2006 – 31.05.2008 o diferenta de accize stabilita suplimentar in suma totala de ... lei, stabilita ca diferenta intre c/val accizei datorate conform prevederilor legale de ... lei si c/val accizei declarate de ...lei.

2. In perioada verificata: 01.06.2008 – 30.09.2010.

Ca urmare a inspectiei fiscale s-a constatat pentru perioada 01.06.2008 – 30.09.2010, urmatoarea situatie generatoare a exigibilitatii accizelor :

a) cantitatea de ...hl bere, ca iesiri din regimul suspensiv, reprezentand pierderi reglementate conform art.165, art.193 alin.3 ori dupa caz art. 206⁶, art.206⁷ alin.1, lit.a si alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv pierderi care nu indeplinesc conditiile specificate la pct.16, lit.b ori pct.73, alin.3, lit.c din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, din care:

* ... hl bere - pierderi aferente fazei tehnologice a „filtrarii”.

* ... hl bere - pierderi aferente fazei tehnologice a „imbutelierii”.

Cuquantumul accizei calculate pentru pierderile reprezentand eliberari pentru consum, conform prevederilor pct.1, alin.1, lit.a ori pct.71, alin.2, lit.a din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare este de ... lei (... lei - in anul 2008 (+) ... lei - in anul 2009).

Cuquantumul accizei datorate stabilit, conform prevederilor pct.1, alin.3 si alin.4 ori pct.71, alin.4 si alin.5 dupa caz din aceleasi norme si anume prin deducerea din c/val accizei calculate a contributiei in cota de 1% cuvenite Agentiei Nationale pentru Sport, prevazuta in Legea educatiei fizice si sportului nr.69/2000

cu modificarile si completarile ulterioare este de ... **lei** (... lei – in anul 2008 (+) ... lei – in anul 2009).

b) cantitatea de ... hl bere ca iesiri din regimul suspensiv prin livrari in Romania catre diversi operatori economici, respectiv prin eliberari in consum incadrabile in prevederile art.166, alin.1, lit.a ori art. 206⁷, alin.1, lit.a dupa caz din din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care genereaza exigibilitatea c/val accizelor datorate potrivit art.206⁶, alin.1 dupa caz din acelasi cod.

Cuquantumul accizei calculate pentru livrarile de bere in Romania, determinat potrivit prevederilor art.195, alin.2, lit.b, art.219, alin.2 ori 206⁵³, dupa caz din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru intervalul 01.06.2008 – 30.09.2010, este de ... **lei**, iar cuquantumul accizei datorate, stabilit conform prevederilor pct.1, alin.3 si alin.4 ori pct.71, alin.4 si alin.5 dupa caz din aceleasi norme si anume prin deducerea din c/val accizei calculate a contributiei in cota de 1% cuvenite Agentiei Nationale pentru Sport, prevazuta in Legea educatiei fizice si sportului nr.69/2000 cu modificarile si completarile ulterioare este de ... **lei** (conform situatiei redade sintetic in tabelul de la pag.39 din RIF)

Prin cumularea efectelor celor doua categorii de iesiri din regimul suspensiv, conform inspectiei fiscale, rezulta pentru perioada verificata 01.06.2008 – 30.09.2009:

- **lei - c/val accize calculate** pentru bere, din care:
 - ... lei – accize calculate aferente depasirilor de pierderi din fazele tehnologice ale filtrarii si imbutelierii.
 - ... lei - accize calculate aferente livrarilor in Romania.
- ... **lei – c/val accize datorate** pentru bere, din care:
 - lei - accize datorate aferente depasirilor de pierderi din fazele tehnologice ale filtrarii si imbutelierii.
 - lei - accize datorate aferente livrarilor in Romania.

Pentru aceeasi perioada de timp, contribuabilul a inregistrat in contabilitate obligatii de accize datorate in suma de ... lei (ca diferenta intre obligatiile de accize reflectate in rulajul creditor al contului 446 si obligatiile de contributii de 1% pentru sport reflectate in rulajul debitor al aceluasi cont) si a declarat la autoritatea fiscala teritoriala accize datorate in suma de ... **lei**.

Astfel, obligatiile de accize la bere stabilite suplimentar la inspectia fiscala pentru perioada verificata 01.06.2008 – 30.09.2010 sunt in suma de ... **lei** (diferenta intre c/val accizei datorate conform prevederilor legale de ... lei si c/val accizei declarate de contribuabil de ...lei).

In concluzie, prin cumularea obligatiilor suplimentare reprezentand accize pentru bere stabilite la prezenta inspectie fiscala si anume:

- lei – pentru perioada reverificata 01.06.2006 – 31.05.2008.
- lei - pentru perioada verificata 01.06.2008 – 30.09.2010.

au rezultat obligatii suplimentare de accize pentru bere totale, aferente perioadei 01.06.2006 – 30.09.2010 in suma totala de ... lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC SA, are sediul social in jud. Bacau, are codul de inregistrare fiscala B nr..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr... si are ca activitate principala - “Fabricarea berii ” – cod CAEN -

Prin contestatia formulata, petenta contesta obligatiile fiscale suplimentare de plata in suma totala de ... lei, reprezentand accize la produsul bere, stabilite prin decizia de impunere nr... de catre organele de inspectie ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau, pe care le considera nelegale si respectiv nedatorate.

Prin decizia de impunere nr..., emisa de organele de inspectie ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau in baza raportului de inspectie fiscala nr..., s-au stabilit in sarcina petentei pentru perioada 01.06.2006 – 30.09.2010 obligatii fiscale suplimentare reprezentand accize pentru bere in suma de ... lei, ca urmare a neincadrarii activitatii antrepozitului fiscal de productie a berii in prevederile legale specifice micilor producatori independenti de bere, a neaplicarii corespunzatoare a prevederilor referitoare la iesirile din regimul suspensiv de accizare prin pierderi, respectiv prin neincadrarea in limitele admisibile de pierderi tehnologice, precum si a compensarii nereglementate a accizei aferente returnarilor de bere accizata in antrepozitul fiscal.

In urma analizei efectuate s-au retinut urmatoarele:

1. Pentru perioada supusa reverificarii (01.06.2006 – 31.05.2008).

Conform celor prezentate la cap.III, pct.6 din RIF nr..., in ce priveste nivelul de accizare se disting doua subperioade:

a. Pentru intervalul 01.06.2006 – 31.12.2006, ca si in perioada de la inceperea valabilitatii autorizatiei de antrepozit fiscal nr... (01 aprilie 2005) si pana la 01.06.2006, accizarea produsului bere s-a asigurat de catre contribuabil prin utilizarea **cotei standard**, indicate la nr.crt.1 din anexa nr.1 la titlul VII din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (ca urmare a declararii prin declaratia nr...a unei capacitati de productie de 480.000 hl bere pe an).

b. Pentru perioada 01.01.2007 – 31.05.2008, in care accizarea produsului bere s-a realizat de catre contribuabil prin utilizarea **cotei specifice reduse**, indicate la nr.crt.1.1 din anexa nr.1 la titlul VII din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, potrivit constatarilor organelor de inspectie ale DJAOV Bacau stabilite la cap.III, pct.6 din RIF nr..., au reiesit urmatoarele:

➤ Prin declaratia prevazuta la art.169, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, emisa de SC ... SA Bacau sub nr... si transmisa la DGFP Bacau cu adresa nr..., inregistrata la autoritatea fiscala sub nr..., s-a adus la cunostinta ca antrepozitarul autorizat pentru productia de bere „detine incepand cu data de 01.01.2007 o capacitate anuala de productie la produsul bere de 200.000 hl”, pentru calculele tehnice aferente anexandu-se o situatie intitulata „Fundamentarea capacitatii de productie a fabricii de bere, actualizata la 01 ianuarie 2007”, intocmita de directorul tehnic al SC ...SA.

Potrivit acestei situatii ”capacitatea de productie proiectata a fabricii de bere din Bacau este de *480.000 hl/an*” (pct.2 din „Fundamentare”), la rezultatul de 200.000 hl/an„, capacitate de productie a fabricii de bere actualizata la data de 01 ianuarie 2007” cu care se finalizeaza „Fundamentarea” ajungandu-se, avandu-se in vedere calculele capacitatii de imbuteliere a berii la sticle de 0,5 litri si in butoaie KEG de 50 litri din perioada de „varf” de activitate (19.000 hl/luna + 11.000hl/luna =30.000 hl/luna, concluzie regasita la pct.4.1.3. al „Fundamentarii”), precum si „**dinamica cererii pietei**” estimate in proportie de 75% in trim. II si III si respectiv de 25% in trim.I si IV indicata la pct.4.2 al „Fundamentarii”, cat si unor **schimbari in structura pietei** (scaderea ponderii berii la butoi de la 40-45% la 10-20% si introducerea si cresterea productiei de bere imbuteliate in PET-uri) potrivit pct.3 al aceleasi „Fundamentari”.

In consecinta, avand in vedere „Fundamentarea”, anexata declaratiei inregistrate sub nr..., s-a retinut ca de fapt *capacitatea de productie proiectata* ar fi de **480.000 hl/an** si doar **determinat de factori ai dinamicii pietei** se ajunge la „declaratia” pentru perioada incepand cu 01.01.2007 a unei „capacitati anuale de productie la produsul bere de **200.000 hl**”.

➤ Cu adresa nr..., inregistrata la DGFP Bacau sub nr..., SC ... SA Bacau a solicitat autoritatii fiscale teritoriale „analiza si constatarea” faptului ca detine o capacitate de productie la fabricarea produsului bere de maxim 180.000 hl bere/an si ca urmare „aprobarea practicarii...nivelului redus de accizare...pentru producatorii independenti cu o capacitate de pana la 200.000 hl bere pe an, incepand cu 01.01.2007”, anexand in acest scop un „*Studiul privind actualizarea capacitatii de productie reala a fabricii de bere*” intocmit de catre SC ISPCAIA SA Bucuresti in baza contractului nr... cat si unele documentatii referitoare la scoaterea din functiune a unor utilaje pentru imbuteliat si pasteurizat bere.

In *Studiul privind actualizarea capacitatii de productie reala a fabricii de bere*” intocmit de catre SC ISPCAIA SA Bucuresti (societate de studii-proiectare-retehnologizare-expertize-evaluari-consultanta), receptionat prin procesul-verbal de predare-primire lucrari nr..., la pct.4.1, se concluzioneaza: „capacitatea anuala de productie proiectata a fabricii de cca. 180.000 hl/an” a rezultat prin calculul „ $81.000 : 0,45 = 180.000 \text{ hl/an}$ ”, respectiv pe baza elementelor:

- 81.000 hl „cantitatile maxime de bere ce pot fi livrate in perioada cererii de varf, utilizand la maxim capacitatile de productie si stocare, respectiv:

* iunie – 25.200 hl

* iulie - 28.800 hl

* august – 27.000 hl

Total = 81.000 hl

- 0,45, respectiv 45% reprezentand ponderea vanzarilor din perioada de varf in vanzarile anuale ale fabricii de bere.

Prin urmare, potrivit „studiului” mentionat „capacitatea anuala de productie proiectata” de **180.000 hl/an** este determinata de elemente de calcul axate pe dinamica vanzarilor (cantitatile maxime de bere ce pot fi *livrate* in perioada de varf, ponderea acestora in totalul *vanzarilor* anuale) si nu prin **fundamentari**, care sa **justice tehnic capacitatea nominala** a instalatiilor de fabricatie a berii incepand cu 01.01.2007, asa cum impun prevederile art.169, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare pentru ca antrepozitarul sa fie considerat mic producator independent si astfel sa se aplice acciza specifica redusa.

➤ Cu adresa nr...., DGFP Bacau comunica societatii, ca referitor la modificarea capacitatii de productie anuala pentru produsul bere, trebuie sa se adreseze Ministerului Economiei si Finantelor pentru a obtine aprobarea solicitata prin adresa nr....

➤ Cu adresa nr..., s-a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor aprobarea incadrarii SC ... SA Bacau ca mic producator independent de bere si de aplicare a nivelului redus de accizare de 0,430 euro/1 hl Gr. Plato incepand cu 01.01.2007.

➤ Cu adresa nr..., Ministerul Economiei si Finantelor comunica urmatoarele: ”Consideram ca luarea in evidenta a societatii ca mic producator independent de bere este de competenta autoritatii fiscale teritoriale dupa efectuarea verificarilor ce se impun in acest sens”.

➤ Cu adresa ... ,inregistrata la institutia noastra sub nr..., SC ... SA Bacau invocand adresele sale nr... catre DGFP Bacau si nr... catre Ministerul Economiei si Finantelor precum si cele de raspuns nr...emisa de DGFP Bacau si nr... primita de la MEF si autoconcluzionand ca „a indeplinit conditiile pentru a beneficia de nivelul redus de accizare a produsului bere inca de la reluarea activitatii de productie, respectiv 01.04.2005”, solicita DGFP Bacau:

- sa fie luata in considerare ca operator economic independent mic producator de bere cu o capacitate de productie de pana la 200.000 hl bere/an si cu practicarea nivelului redus de accizare pentru acest produs incepand cu 01.04.2005.

- la incadrarea in categoria micilor producatori independenti de bere sa fie avute in vedere productiile de bere (de sub 100.000 hl/an) realizate in anii 2005 – 2006 si preliminata pentru 2007.

- sa recupereze c/val accizei rezultate din recalculare in functie de nivelul redus de accizare , prin compensare cu alte datorii in cuantum de ... lei pentru anii 2005 -2006 si de ... lei pentru lunile ianuarie-iulie 2007, in acest sens anexand si declaratii rectificative privind acciza la produsul bere pentru perioada 01.01 – 31.07.2007.

➤ Cu adresa nr..., DGFP Bacau solicita DJAOV Bacau efectuarea verificarilor ce se impun, transmitand in xerocopie adresa SC...SA Bacau nr...

➤ Cu adresa nr..., Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul DGFP Bacau a transmis DGFP Bacau aceeași adresa nr..., ” in vederea solutionarii acesteia conform competentelor prevazute de HG nr.532/30.05.2007 si OMF 980/21.08.2007”, mentionand ca este in posesia declaratiilor rectificative pentru calculul accizelor, anexate la adresa de referenta si care „urmeaza a fi luate in considerare dupa primirea avizului de la Autoritatea Nationala a Vamilor-Vama Bacau”.

➤ Prin adresa nr..., DJAOV Bacau referindu-se la cele solicitate prin adresa DGFP Bacau nr..., comunica ca in urma deplasarii la 28.09.2007 a unei echipe de inspectori din cadrul DJAOV Bacau la sediul SC ... SA Bacau pentru verificarea conditiilor prevazute de art.169, pct.2 si 4, respectiv prin inspectia fizica a instalatiilor de pe fluxul tehnologic s-a constatat ca:

- La sectia „Fermentare secundara clasica”, trei pivnite nefolosite s-au izolat cu capac metalic si sigiliu.
- Sectia de „Fermentare rapida” este izolata complet, cu imposibilitatea functionarii.
- La sectia „Imbuteliere sticle”, unele utilaje (linia de imbuteliere bere BF-60 la sticle de 1l , pasteurizatorul tip CONTIPA 14 si tabloul capsulat) erau scoase din functiune si casate.

De asemenea, in baza verificarilor „Studiului” realizat de SC ISPCAIA SA si a unui raport tehnic de sinteza a studiului SC ISPCAIA SA, prin aceeași adresa nr..., se arata ca DJAOV Bacau a concluzionat asupra urmatoarelor capacitati ale antrepozitarului SC ... SA:

- „**capacitatea de productie (teoretica)** ramane **superioara** cantitatii de **200.000 hl/an**” .

- **capacitatea nominala (efectiva)** conform raportului ISPCAIA este de **180.000 hl/an**,

iar ca urmare s-a avizat favorabil solicitarea SC ... SA de a fi incadrata ca mic producator de bere in scopul aplicarii nivelului redus de acciza prevazut de Codul fiscal „**cu rezerva** ca o eventuala **inspectie fiscala** realizata sau de realizat **nu va infirma** cantitatile anuale real procesate”.

➤ Cu adresa nr..., DGFP Bacau informeaza SC ... SA, ca urmare a adresei DJAOV Bacau ” s-a avizat favorabil cererea dvs, nr..., considerandu-se ca sunt indeplinite conditiile de incadrare ca mic producator independent de bere in

conformitate cu prevederile art.169, alin.2 si 4, Sectiunea a 2-a, Titlul VII din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare”.

➤ Cu adresa nr..., SC ... SA Bacau , solicita DGFP Bacau „compensarea sumei de ... lei, ce ar fi aferenta accizei nedatorate pentru perioada 01.04.2005 – 31.07.2007 cu alte obligatii fiscale „,

➤ Cu adresa nr..., DGFP Bacau comunica SC ... SA, ca urmare a avizarii favorabile a cererii nr..., incadrarea ca mic producator de bere este de la 01.01.2007, iar suma de care se poate beneficia de compensare este de ...lei potrivit OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Conform prevederilor art.169, alin.2 si alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

2) *Pentru berea produsă de micii producători independenți, care dețin instalații de fabricație cu o capacitate nominală care nu depășește 200.000 hl/an, se aplică accize specifice reduse.*

3) *Fiecare antrepozitar autorizat ca producător de bere are obligația de a depune la autoritatea fiscală competentă, până la data de 15 ianuarie a fiecărui an, o declarație pe propria răspundere privind capacitățile de producție pe care le deține, conform prevederilor din norme.*

Din cele prezentate anterior, rezulta ca aplicabilitatea cotei standard ori a cotei specifice reduse de accize este determinata doar de **capacitatea tehnica (nominala)** de productie a **instalatiilor detinute** de un operator economic autorizat pentru fabricatia berii intr-un antrepozit fiscal, respectiv de **posibilitatea tehnica a instalatiilor** pentru asigurarea productiei berii in cantitati de pana la 200.000 hl/an (cazul accizei specific reduse) ori peste aceasta cantitate (cazul accizei cu cota standard).

Prin urmare, **parametrii tehnici ai instalatiilor** de productie a berii, respectiv posibilitatile tehnice de fabricatie ale acestora exprimate in hl/an **si nu conditiile de piata** (cererea de bere a producatorului in cauza, respectiv cantitatea in hl/an pe care fabricantul de bere o realizeaza si o vinde), **confera** operatorului economic producator de bere **incadrabilitatea** sau neincadrabilitatea in postura de **mic producator** independent de bere si ca urmare a acestei calitati modul de aplicabilitate **a cotei de accize** pentru berea produsa si vanduta (cota standard ori cota specifica redusa).

In consecinta, potrivit doar mijloacelor probante ale contribuabilului respectiv „ Fundamentarea capacitatii de productie a fabricii de bere, actualizata la 01 ianuarie 2007”, intocmita de directorul tehnic al SC ... SA si „Studiul privind actualizarea capacitatii de productie reala a fabricii de bere „, intocmit de SC ISPCAIA SA din Bucuresti, nu se pot formula aprecieri asupra cotei de accizare aplicabile la nivelul antrepozitului de bere in perioada 01.01.2007 – 31.05.2008, retinandu-se ca cele admise de catre contribuabil si avizate „sub rezerva” de catre organele DJAOV Bacau ori prin „considerente” de catre DGFP Bacau sunt axate pe concluzionari asupra capacitatii de productie a fabricii de bere derivand si **din**

dinamica pietei, respectiv a productiei de bere fabricate in functie de vanzari, *element ce nu are legatura cu capacitatea tehnica nominala de productie a instalatiilor de fabricare* a berii, singurul tip de capacitate reglementat prin art.169 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In acest context, respectiv al necertificarii capacitatii nominale a instalatiilor de fabricatie a berii de la antrepozitul fiscal de productie a berii, apartinand antrepozitarului autorizat SC ... SA pentru perioada 01.01.2007 – 31.05.2007 si tinand cont de prevederile art.55 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in care se precizeaza ca „**Ori de câte ori consideră necesar, organul fiscal are dreptul să apeleze la serviciile unui expert pentru întocmirea unei expertize**”, incadrarea societatii in categoria micilor producatori independenti de bere si consecintele sale fiscale, raman sub rezerva verificarii ulterioare stipulata de prevederile art.90 ale aceluiasi act normativ.

Pentru inlaturarea acestor rezerve, prin RIF nr... s-a facut precizarea ca pana la 28.02.2009, SC ... SA va asigura masuri corespunzatoare de certificare a capacitatii nominale a instalatiilor de fabricatie a berii detinute incepand cu data de 01.01.2007.

Astfel, **ca urmare a incheierii in aceste conditii a RIF nr..., in scopul certificarii capacitatii nominale de fabricare a berii si implicit a definitivarii consecintelor fiscale aferente, DJAOV Bacau a emis Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr...**, cu termen 28.02.2009, prin care s-a dispus prezentarea in conditiile art.55, alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare **a unei expertize**, din care sa reiasa capacitatea nominala in cauza, mentionata la art. 169, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia la aceasta dispozitie, emisa sub nr... si inregistrata la DJAOV Bacau sub nr..., a fost respinsa ca neintemeiata prin Decizia DJAOV Bacau nr..., care nefiind atacata in instanta ramane decazuta din acest drept.

Intrucat masura certificarii capacitatii nominale a instalatiilor de fabricatie a berii printr-o procedura aplicabila conform prevederilor art.55, alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare (stabilita prin RIF nr...), respectiv prin expertiza prevazuta in dispozitia de masuri nr..., **nu a fost asigurata** de catre contribuabil pana la termenul stabilit de 28.02.2009 si nici ulterior pana la prezenta inspectie fiscala, cu ocazia acesteia **prin reverificare**, s-a impus si finalizarea obligatiilor fiscale de accize la bere aferente activitatii antrepozitarului fiscal pentru productia de bere desfasurata in baza autorizatiei nr.RO ... din perioada 01.01.2007 – 31.05.2008.

Pentru intreaga perioada supusa verificarii 01.06.2006 – 30.09.2010, organele vamale ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau,

au stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare de accize pentru bere in suma totala de ... lei, din care:

❖ ... lei – accize suplimentare determinate prin neaplicarea cotei standard de accize pentru bere de 0,748 euro la hl/1 grad Plato in conditiile neincadrarii activitatii antrepozitului fiscal de productie a berii in prevederile particulare micilor producatori independenti de bere care aplica cota specifica redusa de acciza pentru bere de 0,430 euro la hl/1 grad Plato.

Suma de ... lei, prezinta urmatoarea componenta:

- ... lei – pentru perioada reverificata 01.06.2006 – 31.05.2008.
- ... lei – pentru perioada verificata 01.06.2008 – 30.09.2010.

Referitor la suma de ... lei, se retine:

Potrivit constatarilor reflectate sintetic la cap.III, pct.8.1.3, lit.c din RIF nr..., pentru livrarile in Romania din perioada 01.06.2006 – 31.05.2008 a cantitatii de ... hl bere, reprezentand eliberari in consum incadrabile in prevederile art.166, alin.1, lit.a din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, generatoare a exigibilitatii accizelor potrivit prevederilor art.192, alin.1 din acelasi act normativ, c/val accizei calculate conform precizarilor pct.1, alin.1(1), lit.a de la titlul VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin HG nr.44/2004 este de ... lei, din care:

- ... lei – pentru perioada iunie – decembrie 2006, accize stabilite prin utilizarea cotei standard aferente activitatii unui antrepozit fiscal ce nu face parte din categoria micilor producatori independenti de bere, respectiv cu o capacitate nominala a instalatiilor de fabricatie detinute de peste 200.000 hl/an, cota prevazuta la nr. crt.1 din anexa nr.1 la titlul VII - Accize din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- ... lei – pentru perioada ianuarie 2007 – mai 2008, accize stabilite prin utilizarea cotei specifice reduse pentru micii producatori independenti de bere cu o capacitate nominala a instalatiilor de fabricatie detinute sub 200.000 hl/an.

Deoarece masura dispusa de DJAOV Bacau prin Dispozitia nr..., nu s-a realizat de catre contribuabil, respectiv capacitatea de productie nominala a instalatiilor de fabricatie a berii de la antrepozitul cu autorizatia RO ..., nu a fost certificata prin expertiza stabilita, care sa sustina nivelul de acciza specifica redusa de 0.43 euro/hl avut in vedere de contribuabil la determinarea c/val accizei calculate, la prezenta actiune de reverificare a obligatiei de accize s-a procedat la redeterminarea acesteia pe baza cotei standard de 0,748 euro/hl corespunzatoare capacitatii de productie nominale proiectate de peste 200.000 hl/an a instalatiilor de fabricatie a berii de la antrepozitul in cauza, rezultand c/val accizei calculate pentru perioada 01.01.2007 – 31.05.2008 de ...lei.

Obligatia de acciza calculata, redeterminata pe baza cotei de acciza standard pentru perioada 01.01.2007 – 31.05.2008 de ... lei (+) obligatia de acciza calculata,

stabilita prin aplicarea aceleasi cote si de catre contribuabil pentru intervalul de timp 01.06.2006 – 31.12.2006 de ... lei, conduce la c/val totala a accizei calculate de ... lei pentru perioada reverificata 01.06.2006 – 31.05.2008 .

Prin deducerea c/val cotei de 1% destinata Agentiei Nationale pentru Sport, prevazuta de Legea educatiei fizice si sportului nr.69/2000 cu modificarile si completarile ulterioare din c/val accizei calculate, rezulta c/val accizei datorate de ... **lei** pentru perioada reverificata 01.06.2006 – 31.05.2008 , in plus cu ... *lei*, fata de c/val accizei datorate de ... lei ramasa sub rezerve la verificarea fiscala a accizei incheiate cu RIF nr....

Pentru aceeasi perioada, contribuabilul a inregistrat in contabilitate accize datorate in suma de ... lei (... lei, ca diferenta intre obligatiile de accize reflectate in rulajul creditor al contului 446 si obligatiile de contributii 1% pentru sport reflectate in rulajul debitor al aceluasi cont (+) ... lei, obligatie suplimentara conform RIF ...) si a declarat catre autoritatea fiecarea teritoriala accize datorate in suma de ... **lei** (... lei, potrivit declaratiilor depuse de contribuabil (+) ... lei, obligatie suplimentara stabilita prin decizia de impunere nr...).

A rezultat astfel, pentru perioada reverificata 01.06.2006 – 31.05.2008 o diferenta de accize stabilita suplimentar in suma totala de ...lei, (... lei, c/val accizei datorate conform prevederilor legale (-) ... lei, c/val accizei declarate).

Referitor la suma de ... lei, se retine:

Diferenta suplimentara, reprezentand accize in suma de ... lei, a fost stabilita ca urmare a neaplicarii cotei standard de accize pentru perioadele 01.06.2008 – 31.12.2009 si 01.04 - 30.09.2010.

In conditiile neasigurarii masurii de certificare a capacitatii nominale a instalatiilor de fabricatie din antrepozitul fiscal de productie a berii **printr-o procedura – expertiza**, stipulata la art.55 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscale, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, DJAOV Bacau a emis Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..., cu termen 28.02.2009, nerealizata de catre contribuabil nici pana la prezenta inspectie fiscala.

Situatiei prezentate mai sus ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art.162 ori dupa caz art.206², din Legea nr.571/2003:

„Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat pentru următoarele produse provenite din producția internă sau din import:

a) bere;”

- art.169, alin.2 ori dupa caz art.206¹⁰, din Legea nr.571/2003:

2) „Pentru berea produsă de micii producători independenți, care dețin instalații de fabricație cu o capacitate nominală care nu depășește 200.000 hl/an, se aplică accize specifice reduse.”

- pct.1, alin.1 lit.a, alin.3 si 4 ori dupa caz pct.71, alin.2, lit.a, alin.4 si 5 din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004:

1.” (1) *Sumele reprezentand accize se calculeaza in lei, pe baza cursului de schimb stabilit in conformitate cu prevederile art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum* *urmeaza:*

a) pentru bere:

$$A = C \times K \times R \times Q$$

unde:

A = cuantumul accizei

C = numarul de grade Plato

K = acciza unitara, in functie de capacitatea de productie anuala, prevazuta la nr. crt. 1 din Anexa nr. 1 la titlul VII -Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitate a in hectolitri”

3) *„Pentru bauturile alcoolice, tigaretile, tigarile si tigarile de foi, se calculeaza cota de 1% datorata Agentiei Nationale pentru Sport, prevazuta in Legea educatiei fizice si sportului nr. 69/2000 , cu modificarile si completarile ulterioare, cota care se aplica asupra valorii accizelor determinata potrivit prevederilor alin. (1), diminuata cu valoarea contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate prevazuta la alin. (2).”*

(4) *„Valoarea accizelor datorate bugetului de stat reprezinta diferenta intre valoarea accizelor determinata potrivit prevederilor alin. (1) din care se deduc: contributia prevazuta la alin. (2), cota de 1% prevazuta la alin. (3) si dupa caz, contravaloarea marcajelor utilizate pentru marcarea produselor supuse acestui regim, conform procedurii prevazute la pct. 29.”*

Prin contestatia formulata, SC ... SA Bacau, nu aduce argumente si motivatii de drept de natura sa combata constatările organelor de inspectie fiscala ale DJAOV Bacau referitoare la obligatiile suplimentare de accize aferente activitatii desfasurate de productie a berii, iar motivatiile de fapt formulate nu sunt insotite de mijloace probante care sa sustina inregistrarea, declararea si achitarea de accize pe baza nivelului cotei specifice reduse de accize , aplicate de contribuabil in perioada de referinta.

Motivatiile de fapt din contestatie se rezuma doar la invocarea unui „aviz favorabil” necoroborat inasa cu „rezerva” verificarii pana la inspectia fiscala, aviz care implicat *a fost inlaturat o data cu actiunea de control urmata de stabilirea de masuri de certificare* a capacitatii nominale a instalatiilor de fabricatie a berii de la nivelul antrepozitului fiscal de productie a berii, printr-o **procedura - expertiza** stipulata la art.55 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, dispuse in acest scop de

DJAOV Bacau prin Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr... cu termen de aplicare in data de 28.02.2009.

Facem precizarea ca chiar si dupa contestarea masurii si respingerea contestatiei prin Decizia nr... a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau, contribuabilul pe langa faptul ca **nu a dus la indeplinire masura** in cauza nici la termen, nici ulterior acesteia inclusiv pana la inspectia de la finele anului 2010, nici **nu a uzitat cel putin de dreptul de atac jurisdictional al Deciziei nr....**, ramasa astfel decazuta din dreptul de atacare.

Nu s-au adus de catre contestator argumente care sa sustina aplicabilitatea cotei reduse de accize, specifice contribuabililor din categoria micilor producatori de bere, conform prevederilor art.169, alin.2, ori dupa caz art.206¹⁰, alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prin care sa probeze cum s-ar fi ajuns de la capacitatea nominala initiala (proiectata) a instalatiilor de fabricatie a berii de **480.000 hl/an**, la capacitatea consemnata doar in declaratii anuale incepand cu 01.01.2007 de **180.000 hl/an**.

In „Studiul” intocmit de SC ISPCAIA SA, invocat de contestatar ca temei al stabilirii capacitatii in cauza, stabilirea capacitatii de productie a berii de 180.000 hl/an **este axata** pe „*dinamica vanzarilor*” din perioada anterioara studiului respectiv pe un criteriu ce nu poate avea nici o relevanta asupra capacitatii tehnice proiectate a instalatiilor de fabricatie.

Doar **dotarea fizica si patrimoniala** a antrepozitului de productie a berii cu instalatii de fabricatie specifice respectiv **posibilitatea tehnica** a acestora concura la asigurarea „capacitatii nominale”, conform prevederilor art.169, alin.2, ori dupa caz art.206¹⁰ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Productia de bere realizata si vanduta, determinata de alti factori (de piata, marketing etc), nu concura la stabilirea „capacitatii nominale” a instalatiilor de fabricatie, nivelul acesteia fiind determinat de **posibilitatile tehnologice, ale dotarilor tehnice** detinute de producatorul de bere.

Avand in vedere cele precizate anterior si intrucat SC ... SA Bacau nu indeplineste conditiile prevazute de art.169, alin.2 ori dupa caz art.206¹⁰ din Legea nr.571/2003 de incadrare in categoria micilor producatori independenti de bere, respectiv nu a prezentat probe din care sa rezulte ca societatea detine o capacitate nominala de pana la 200.000 hl bere/an, organele de inspectie vamale au procedat la recalcularea accizei aferente activitatii antrepozitului fiscal al SC ...SA Bacau, stabilind obligatii fiscale suplimentare de accize in suma totala de ... lei.

In consecinta, pentru considerentele prezentate mai sus, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

❖ ... lei – accize suplimentare determinate de neaplicarea corespunzatoare a prevederilor referitoare la iesirile din regimul suspensiv de

accizare prin pierderi, respectiv prin neincadrarea in limitele admisibile de pierderi tehnologice.

Conform prevederilor art.165, dupa caz art.206⁶ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

„Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile.”

La art.193, alin.3, din acelasi act normativ se precizeaza:

(3) „În cazul pierderilor sau lipsurilor, acciza pentru un produs accizabil devine exigibilă la data când se constată o pierdere sau o lipsă a produsului accizabil.”

Accizele stabilite suplimentar in urma inspectiei fiscale sunt aferente *cantitatii de ...hl bere* ca iesiri din regimul suspensiv, reprezentand pierderi peste limitele legale , care nu indeplinesc conditiile specificate la pct.16, lit.b ori dupa caz pct.73, alin.3, lit.c din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

16.” In cazul pierderilor sau lipsurilor de produse accizabile, acestea se admit ca neimpozabile atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

b) se încadrează în limitele prevăzute în normele tehnice ale utilajelor și instalațiilor;”

3)” Pentru produsele accizabile aflate în una dintre situațiile prevăzute la alin. (2) nu se datorează accize, atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

c) se încadrează, în cazul de la alin. (2) lit. b), în limitele prevăzute în normele tehnice ale utilajelor și instalațiilor sau în coeficienții maximi de pierderi specifice activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport prevăzuți în studiile realizate de persoane juridice abilitate la solicitarea antrepozitarului interesat;”

Cuquantumul accizei calculate pentru pierderile reprezentand eliberari pentru consum, conform prevederilor pct.1, alin.1, lit.a ori pct.71, alin.2, lit.a din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare (citate mai sus) este de ... lei .

Prin deducerea din c/val accizei calculate a contributiei in cota de 1% cuvenite Agentiei Nationale pentru Sport, prevazuta in Legea educatiei fizice si sportului nr.69/2000 cu modificarile si completarile ulterioare a rezultat cuantumul accizei datorate de ... lei stabilit in conformitate cu prevederile pct.1, alin.3 si alin.4, ori dupa caz pct.71, alin.4 si alin.5 din aceleasi norme mentionate anterior.

Referitor la acest capat de cerere, facem mentiunea ca prin contestatia formulata, petenta nu precizeaza motivele de fapt si de drept si dovezile pe care isi

intemeiaza contestatia, contrar prevederilor art.206, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in care se stipuleaza:

Forma și conținutul contestației

(1) ”Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;”

d) dovezile pe care se intemeiaza”

In conformitate cu prevederile pct.12.1, lit.b din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OMFP nr.519/2005, in care se stipuleaza ca:

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei ca fiind nemotivata.

❖ ... lei – accize suplimentare determinate de compensarea nereglementata a accizei aferente returnarilor de bere accizata in antrepozitul fiscal, reflectate in facturile fiscale de storno (sintetizate in tabelul de la pag. 39 din RIF nr...), contrar prevederilor art.192¹ alin.2, respectiv art.206⁴², alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.18¹, ori dupa caz pct.98 de la titlul VII din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza :

2) Pentru băuturile alcoolice și produsele din tutun retrase de pe piață, dacă starea sau vechimea acestora le face improprie consumului, accizele plătite pot fi restituite în condițiile prevăzute în norme.

18^1)-(1)Pentru produsele supuse accizelor armonizate, returnate în antrepozitele fiscale de producție în vederea reciclării, recondiționării sau distrugerii, accizele plătite ca urmare a eliberării în consum a acestor produse pot fi restituite la cererea antrepozitarului autorizat care a eliberat pentru consum produsele respective.*

Intrucat nici pentru acest capat de cerere, contestatorul nu prezinta motive de drept si nu aduce argumente care sa combata constatarile organelor de inspectie fiscala, avand in vedere prevederile art.206, alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si respectiv ale pct.12.1, lit.b din OMFP nr.519/2005 (citate mai sus), urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei, reprezentand accize suplimentare determinate de compensarea nereglementata a accizei aferente returnarilor de bere accizata ca fiind nemotivata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.162, art.193, alin.3, art.206⁶, art.169, alin.2 ori dupa caz art.206¹⁰ din Legea nr.571/2003, pct.1, alin.1 lit.a, alin.3 si 4 ori dupa caz pct.71, alin.2, lit.a, alin.4 si 5, pct.16, lit.b, pct.73, alin.3, lit.c din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, pct.12.1, lit.b din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OMFP nr.519/2005, art.206, alin.1 si art.217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SC ... SA Bacau** pentru suma de ... **lei**, reprezentand accize suplimentare determinate prin neaplicarea cotei standard de accize in conditiile neincadrarii activitatii antrepozitului fiscal de productie a berii in prevederile particulare micilor producatori independenti de bere.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulate de **SC ... SA Bacau** pentru suma de ...**lei**, reprezentand:

- ...lei – accize suplimentare determinate de neaplicarea corespunzatoare a prevederilor referitoare la iesirile din regimul suspensiv de accizare prin pierderi.

- ... lei – accize suplimentare determinate de compensarea nereglementata a accizei aferente returnarilor de bere accizata.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**

