

## 22.II.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./2006 cu privire la contestatia formulata de **S.C.A S.A .**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscală nr./2006 emisa de Activitatea de Control Fiscal** prin care au fost stabilite **obligatii fiscale de plata contestate in suma de lei reprezentind:**

- T.V.A. = lei
- majorari T.V.A. = lei;
- accize = lei.
- majorari de intirzire aferente = lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 176 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. A S.A , contesta parțial Decizia de impunere nr. /2006 și Raportul de inspectie fiscală din 2006( punctul III.5.cu privire la T.V.A. și punctul III .13 cu privire la accize) pentru urmatoarele motive:**

In fapt la data de .2006 societatea a fost supusa unui control cu privire la respectarea legislatiei fiscale si contabile,stabilirea diferentelor obligatiilor de plata precum si a accesoriilor aferente acestora.

De asemenea s-a avut in vedere si calcularea implicatiilor fiscale aferente unei asa zise lипse in gestiune a cantitatii de litri alcool rafinat(96,47%).

Constatarile de la punctul III .5 cu privire la taxa pe valoare aadaugata si de la punctul III .13 cu privire la accize,in ceea ce priveste asa zisa lipsa in gestiune a cantitatii de litri alcool etilic rafinat este eronata, deoarece aceasta cantitate de alcool nu a iesit din societate ci a fost folosita in procesul de productie, a obtinerii produselor finale -bauturi alcoolice.

Aceasta cantitate de alcool a fost utilizata la obtinerea maceratelor de visine, asa cum rezulta din raportul de productie intocmit la data de 2006.

Astfel din cantitatea de litri alcool etilic rafinat s-a obtinut litri solutie alcoolica care s-a pus peste visinile aflate in R 14/R 20.

Cu privire la aceste constatari mentioneaza ca se afla pe rolul instantelor de judecata doua litigii, primul litigiu are ca obiect plingerea impotriva procesului verbal de constatare a contraventilor nr. /2/2006 si a fost inregistrat pe rolul Judecatoriei cu dosar nr./2006 iar al doilea litigiu se afla pe rolul Curtii de Apel -sectia -a contencios administrativ si fiscal, inregistrat sub nr. /2006 cu termen de judecata la 10.01.2007.

Nefiind solutionate aceste litigii, raportul de inspectie fiscală atacat nu trebuia sa cuprinda si calculatii aferente asa zisei lipsa in gestiune a cantitatii de litri alcool etilic rafinat.

Ca atare, calculind T.V.A. aferenta si acciza pentru aceasta cantitate de alcool, atit timp cit situatia de fapt si de drept nu a fost stabilita cu certitudine de instanta de judecata, constatarile apar ca fiind nelegale si netemeinice.

Ca urmare, solicita suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pina la

solutionarea definitiva si irevocabila a cauzelor mentionate.

**II.-Activitatea de Control Fiscal prin Raportul de inspectie fiscala din 2006 intocmit de Serviciul Control Fiscal Mari Contribuabili face urmatoarele mentiuni:**

Organul de insptie fiscala din cadrul A.C.F. in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003®(A) si a avizului de verificare nr. /12.07.2006 a procedat la verificarea bazelor de impunere a legalitatii si conformitatii declaratiei fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii de catre S.C. A S.A , a respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata precum si accesoriile aferente acestora.

Prin adresa nr. /2006 emisa de A.N.A.F. -Directia Antifrauda Fisala solicita calcularea implicatiilor fiscale aferente lipsei in gestiune a cantitatii de litri alcool rafinat (96,47 % ) urmare controlului inopinat desfasurat la S.C. A S.A in data de 2006.

Perioada supusa verificarii este 01.01.2005 -31.07.2006.

**III.5.Cu privire la T.V.A. conform prevederilor Legii nr. 571/2003 si H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare privind Controlul Fiscal .**

S-a constatat ca in perioada verificata societatea declara T.V.A. de plata in suma de lei iar la control s-a stabilit T.V.A. de plata in suma de lei, rezultind o diferență nedeclarată de lei din care societatea contesta suma de lei ,majorari aferente de lei.

Suma de lei reprezentind T.V.A calculata asupra cantitatii de litri alcool rafinat(96,47 %) constatata lipsa in gestiune S.C. A S.A prin procesul verbal nr. /2006 intocmit de inspectorii fiscali din cadrul A.N.A.F. -Directia Antifrauda Fisala.

Pentru suma de lei au fost calculate majorari de intirzire conform art. 116 din O.G. nr. 92/2003®(A) in suma de 3.842 lei.

**III.13 Cu privire la colectarea accizelor conform prevederilor Legii nr. 571/2003 si H.G. nr. 44/2004 privind Codul fiscal .**

S-a constatat ca urmare a controlului inopinat efectuat de inspectorii fiscali din cadrul A.N.A.F. -Directia Antifrauda Fisala prin procesul verbal nr. /1/2006 din data de 13.07.2006 la S.C. A S.A, s-a stabilit o lipsa in gestiune de litri alcool rafinat(96,47%).

Prin adresa nr. /.2006 A.N.A.F. -Directia Antifrauda Fisala solicita calcularea implicatiilor fiscale aferente lipsei in gestiunea societatii verificata a cantitatii de litri alcool rafinat (96,47%).

In perioada verificata societatea declara accize provenite din vinzarea de alcool si bauturi alcoolice in suma de lei iar la control s-a stabilit accize in suma de lei, rezultind o diferență de acciza nedeclarată in suma de lei din care societatea contesta suma de lei majorari aferente de lei.

Suma de lei reprezinta acciza calculata pentru cantitatea de litri alcool rafinat stabilit ca fiind lipsa in gestiune conform procesului verbal nr. /.2006 intocmit de inspectorii fiscal din cadrul A.N.A.F- Directia Antifrauda Fisala.

Pentru suma de lei au fost calculate majorari de intirzire conform art. 116 din O.G. nr. 92/2003®(A) in suma de lei.

In Referatul cu propuneri de solutionare organul de control propune respingerea contestatiei.

**III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca pentru bunurile constatate lipsa in gestiune se poate calcula T.V.A. si acciza de plata la bugetul statului conform legislatiei fiscale.**

**In fapt** - S.C. A a depus contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale de plata stabilite suplimentar de inspectia fiscală nr. /2006 emisa de Activitatea de Control Fiscal prin care au fost stabilite obligatii fiscale de plata contestate de societate in suma de lei

Mentionam ca verificarea s-a efectuat urmare avizului de inspectie fiscală nr. /2006 emis de Activitatea de Control Fiscal si a adresei nr./2006 emisa de Ministerul Finantelor Publice-Agentia Nationala de Administrare Fisicala -Directia Antifrauda Fisicala.

Prin adresa mentionata se specifica ca in urma controlului inopinat efectuat de inspectorii fisicali din cadrul Directiei Antifrauda Fisicala la S.C. A S.A U , s-a constatat lipsa in gestiunea antrepozitului fiscal de productie alcool si bauturi spirtoase a cantitatii de litri alcool etilic rafinat de origine agricola (96,47%).

S-a solicitat Activitatii de Control Fiscal calcularea implicatiilor fiscale aferente lipsei in gestiunea societatii verificate a cantitatii de litri alcool rafinat, urmard ca un exemplar din Raportul de inspcție fiscală sa fie inaintat Directiei Antifrauda Fisicala din cadrul A.N.A.F.

Totodata anexeaza la dosarul cauzei procesul verbal nr. /2006 din care sintetizam:la momentul controlului inopinat, instalatia de productie alcool etilic rafinat nu functiona, fiind in perioada de pregatire a materiilor prime( plamadire si fermentare) asa cum este prevazut si in Declaratia privind programul de lucru al alcoolului etilic rafinat de origine agricola aprobat de conducerea Directiei Antifrauda Fisicala.

Organul de inspectie fiscală a procedat la inventarierea faptica a stocurilor de alcool etilic rafinat tehnic si brut aferente fabricii de alcool si a stocurilor de bauturi spirtoase aferente sectiei de imbuteliere.

Din compararea stocurilor faptice de alcool (tehnici si brut) cu stocurile scriptice din evidenta tehnico-operativa a fabricii de alcool a rezultat un minus in gestiune de litri de alcool rafinat 96,47 %.

In baza acestor date organul de inspectie fiscală din cadrul Activitatii de Control Fiscal a efectuat in data de 2006 la S.C. A S.A un control privind respectarea legislatiei fiscale si contabile, stabilirea obligatiilor de plata precum si accesoriile aferente acestora.

De asemenea a avut in vedere si calcularea implicatiilor fiscale aferente lipsei cantitatii de litri alcool rafinat(96,47%) organul de inspectie fiscală incheind Raportul de inspectie fiscală din data de 2006,in baza careia s-a emis Decizia de impunere nr. /2006.

In urma verificarii a reiesit ca societatea nu a calculat T.V.A. aferenta cantitatii de litri alcool rafinat stabilita de organul de control, drept pentru care a fost calculata T.V.A.aferenta in suma de lei iar pentru faptul ca nu au fost calculata si virata la termenele legale s-au calculat majorari de intirziere in suma de lei,, asa cum este mentionat la punctul III5. din prezenta decizie.

De asemenea conform legislatiei fiscale a fost calculata si acciza aferenta cantitatii de litri alcool rafinat in suma de lei si majorari aferente in suma de lei asa cum este mentionat detailat la punctul III .13 din prezenta decizie.

**In drept** -organul de solutionare a contestatiei constata ca organul de inspectie fiscală a procedat corect la stabilirea obligatiilor fiscale, intrucit societatea nu a respectat actele normative din legislatia fiscală dupa cum urmeaza : Legea nr.

571/2003 privind Codul Fiscal.

Art.192 al(1)(2) si (3) precizeaza :"Pentru orice produs acizabil acciza devine exigibila la data cind produsul este eliberat pentru consum in Romania. Un produs accizabil este eliberat pentru consum in Romania in conditiile prevazute de lege. In cazul pierderilor sau lipsurilor ,acciza pentru un produs accizabil devine exigibila la data cind se constata o pierdere sau o lipsa a produsului accizabil."

Art. 16 precizeaza :"Majorarile de intirziere se alculeaza pentru fiecare zi de intirziere incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv".

Art. 128 al(3) lit.c precizeaza :" Sunt considerate livrari de bunuri cu plata,bunurile constataate lipsa in gestiune pentru care se calculeaza T.V.A."

Organul de solutionare a contestatiei a mai retinut ca afirmatia contestatoarei ca aceasta cantitate de alcool a fost utilizata in raportul de productie nu este relevanta intrucit nici la controlul inopinat al Directiei Antifrauda Fiscale ,nici la inspectia fiscala si nici in timpul solutionarii contestatiei nu a prezentat documente legale certe, concludente din care sa reiasa ca ,cantitatea lipsa in gestiunea antrepozitului fiscal a fost folosita in procesul de productie.

De asemenea solicitarea suspendarii solutionarii contestatiei si a executarii raportului de inspectie fiscala in ceea ce priveste plata T.V.A. si a accizei aferenta cantitatii de litri alcool etilic rafinat nu este relevanta datorita faptului ca cele doua litigii nu au legatura cu masurile stabilite in actele administrativ fiscale, intocmite de organele de control fiscal.

Fata de cele prezentate in continutul deciziei, referitor la calcularea obligatiilor fiscale aferente cantitatii de litri alcool etilic rafinat respectiv suma de lei, lei T.V.A. si lei accize precum si majorarile aferente acestora in suma de lei, contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate ca fiind neintemeiata si nesustinute cu documente certe, concludente si relevante in sustinerea cauzei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.175 , 180 si art. 186 al (1) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetuluiui ; D E C I D E :**

**Art.1.-Respingerea contestatiei S.C. A S.A pentru suma de lei reprezentind:**

- T.V.A. = lei
- majorari aferenteT.V.A. = lei;
- accize = lei.
- majorari aferente accizei = lei.

**Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in instanta in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

