



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE

DECIZIA nr./.....2009
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. RUS S.R.L.
Gherta Mica inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
Satu Mare sub nr.26230/12.03.2009

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Satu Mare asupra contestatiei nr.1618/10.03.2009 si inregistrata la D.G.F.P.Satu Mare sub nr. 26230/12.03.2009 formulata de S.C. RUS S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr.3/10.02.2009 referitoare la obligatiile de plata in suma de 632 lei reprezentind acciza.

S.C. RUS S.R.L. are sediul in in localitatea Gherta Mica jud. Satu Mare, str. Principala nr. 303/A.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.206 alin.(3), art.207 si art.209 alin.(1) pct.a) din Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. RUS S.R.L., prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr.3/10.02.2009 referitoare la obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de

inspectia fiscala reprezentind accize calculate pentru cantitatea de 50,21 litri tuica constatata minus la inventar,in suma de 632 lei si majorari de intirziere in suma de 8 lei.

In motivarea contestatiei ,petenta sustine ca cantitatea de 50,21 l tuica exista in bazinul tampon al instalatiei de imbuteliat din cadrul antrepozitului,fapt declarat de catre administratorul societatii in Nota explicativa nr.878/06.02.2009.

In acest sens,petenta considera ca organele vamale trebuiau sa tina cont de cele declarate de administratorul societatii si sa finalizeze Raportul de inspectie tinind cont si de aceasta constatare.

II. 1) Prin Raportul de inspectie fiscala nr. 932/06.02.2009, s-au constatat urmatoarele:

Organele vamale au efectuat un control la S.C. RUS S.R.L. Gherta Mica jud. Satu Mare ,obiectul inspectiei fiscale fiind modul de calcul, evidentiere si virare a accizelor la bugetul consolidat al statului.

In urma inspectiei fiscale s-au constatat urmatoarele:

Luind in calcul cantitatea totala de rachiuri introdusa in antrepozitul fiscal in luna aprilie 2008 rezulta cantitatea de 2050 litri .Vanzarile efectuate pe parcursul anului 2008 ,conform facturilor verificate de echipa de control au fost in total de 516,83 litri.

In urma inventarului efectuat de echipa de control in data 28.01.2009 la antrepozitul fiscal de imbuteliat rachiuri naturale ,s-a constatat un stoc faptic si scriptic de rachiuri naturale de fructe (palinca de Oas) astfel:

- 958 litri vrac
- 185,2 litri in sticle fara banderole
- 339,76 litri in sticle cu banderole

Total= 1482,92 litri

Efectuind calculele corespunzator cantitatilor mai sus mentionate,rezulta o diferenta in minus de 50,21 litri pentru perioada verificata.

$$2050-1482,96 - 516,83 = 50,21 \text{ litri.}$$

Asupra acestei cantitati de rachiu natural, constatat lipsa la inventar,organele de control au calculat acciza in suma de 632 lei.

III. Luind in considerare constatarile organelor de control vamal,motivele prezentate de petent,documentele existente la dosarul cauzei,precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele de control aveau dreptul de a calcula acciza asupra cantitatii de rachiu constatat lipsa in gestiune pentru care petenta a confirmat existenta in bazinul tampon al instalatiei..

In fapt, In urma controlului efectuat, echipa de control a constatat un minus la inventar de 50,21 litri rachiu natural de fructe.

In drept,sunt incidente prevederile art. 183 lit. h) si ale art. 192 alin.(3) din Legea 571/2003 privind codul fiscal actualizata care stipuleaza.

Obligațiile antrepozitarului autorizat

ART. 183

(1) Orice antrepozitar autorizat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:
[...]

e) sa asigure accesul autoritatilor fiscale competente in orice zona a antrepozitului fiscal,in orice moment in care antrepozitul fiscal este in exploatare si in orice moment in care antrepozitul fiscal este deschis pentru primirea sau expedierea produselor ;

f) sa prezinte produsele accizabile pentru a fi inspectate de autoritatile fiscale competente,la cererea acestora;

h) să cerceteze și să raporteze către autoritățile fiscale competente orice pierdere, lipsă sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;
[...]

Momentul exigibilității accizelor

Art. 192

(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibilă la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

(2) Un produs accizabil este eliberat pentru consum în România, în condițiile prevăzute la art. 166.

(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.*

[...]

Prin Nota explicativa inregistrata la D.J.A.O.V. Satu Mare sub nr. 878/06.02.2009 data de catre Rus Vasile Cristian in calitate de administrator al

societatii RUS S.R.L. din Gherta Mica, se mentioneaza faptul ca ,cantitatea de 50,21 litri rachiu constatata lipsa la inventar de catre organele de control vamal,”exista in bazinul tampon al instalatiei de imbuteliat din cadrul antrepozitului”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus enumerate, se retine faptul ca petenta avea obligatia de a plati accize pentru cantitatea de 50,21 litri rachiu constatat lipsa la inventar,dar luind in considerare afirmatia Dl. Rus Vasile ,din Nota explicativa care a fost inregistrata la data de 06.02.2009 ,aceeasi data in care a fost intocmit si Raportul de inspectie fiscala, precum si faptul ca organele vamale nu au verificat realitatea acestor declaratii luind in calcul doar evidentele scriptice,organul de solutionare a contestatiilor considera ca suma de 632 lei nu este datorata de catre societate ,drept pentru care contestatia urmeaza a se admite.

Referitor la majorarile de intirziere in valoare de 8 lei calculate pentru suma de 632 lei,deoarece societatea nu a virat la termen cuantumului accizei, sunt aplicabile prevederile art. 119 si ale art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata,cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 119- (1) Pentru neplata la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata,se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere.

(3) Majorarile de intirziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intirziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor,cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin.(6)”

“Art. 120 – (1) Majorarile de intirziere se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere,incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate,inclusiv”.

In consecinta ,deoarece petenta nu datoreaza suma de 632 lei reprezentind acciza aferenta cantitatii de rachiu lipsa in gestiune, majorarile de intirziere, reprezentind masura accesorie ,conform principiului de drept,*accessorium sequitur principale*(*accesoriul urmeaza principalul*) contestatia urmeaza a se admite si pentru aceasta suma.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216,alin.(1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,republicata,cu modificarile si completarile ulterioare,propun

- admiterea contestatiei formulata de S.C. RUS S.R.L.cu sediul in Gherta Mica , ca intemeiata, pentru suma de 632 lei reprezentind acciza si 8 lei majorari de intirziere.

INSPECTOR ASISTENT
Letitia Babici

nea,alin.(8) al Art. 192 precizeaza:

alin.(8) Accizele se calculează în cota și rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibilă.

alin. (9) Orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la alin. (3), (5), (6) și (7) are obligația de a depune o declarație de accize la autoritatea fiscală competentă și de a plăti acciza în termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibilă.

Pentru cantitatea de 50,21 litri constatată minus la inventar, se datorează acciza devenită exigibilă conform prevederilor art. 165 din Legea 571/2003 privind codul fiscal: “ Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile”.

Conversia în lei a sumelor exprimate în euro

ART. 218

Valoarea în lei a accizelor, a taxei speciale pentru autoturisme/autovehicule și a impozitului la țigărele din producția internă, datorată bugetului de stat, stabilită potrivit prezentului titlu în echivalent euro, pe unitatea de măsură, se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

