

DECIZIA NR. 91/ _____ 2011
privind soluționarea contestației formulate
de S.C. L. S.R.L. Mo, înregistrată la
D.J.A.O.V. Gorj subtru nr.../21.06.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj – Biroul Vamal Tg Jiu , prin adresa nr.../23.06.2011, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../23.06.2011 , asupra contestației formulate de S.C. L. S.R.L. , cu sediul social în M.i, nr. 84 , jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie o parte din măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul D.J.A.O.V. Gorj prin Decizia de impunere nr.J-GJ .../18.05.2011, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../ 18.05.2011 prin care s-au calculat obligații fiscale suplimentare reprezentând accize pentru cărbune .

S.C. L.S.R.L. contestă suma de ... lei reprezentând accize pentru cărbune .

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.../18.05.2011 , respectiv data de 20.05.2011 , așa cum rezultă din mențiunea făcută , sub semnătură, pe decizia de impunere aflată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , fiind înregistrată la D.J.A.O.V. Gorj în data de 21.06.2011, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. L. S.R.L. din Motru .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../18.05.2011, S.C. L.. S.R.L. Motru nu este de acord cu debitele stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei reprezentând accize pentru cărbune și solicită exonerarea de la plata acestora din următoarele motive :

„ (...) inspectorii vamali care au efectuat controlul, au stabilit eronat acciza suplimentară de plată, calculând această acceză conform buletinelor de analiză de laborator efectuate pentru S.C. Tinmar Ind. S.A. și S.C. Transenergo Com S.C. La „ Alte persoane juridice” , calculul accizei nu se poate face pe baza buletinelor de analiză de laborator, întrucât nu există posibilitatea efectivă a întocmirii acestor buletine, aceste persoane juridice se aprovizionează cu cărbune periodic, ocazional și nu există posibilitatea

reținerii mijloacelor de transport ale acestor societăți, precum și refuzul reprezentanților acestora de a staționa 48 de ore, până s-ar face analizele de laborator pentru calcularea accizelor pe baza acestor buletine.

Prin prezenta vă solicităm să dispuneți să se calculeze acciza conform „Standardului de produs” și nu pe baza buletinelor de analiză .”

II. Prin Decizia de impunere nr.../18.05.2011 , emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.J-GJ .../18.05.2011 , organele fiscale din cadrul D.J.A.O.V. Gorj au stabilit în sarcina S.C. L. S.R.L. Motru obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de 9.089 lei reprezentând accize pentru cărbune , ca urmare a nerespectării de către agentul economic a prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , referitoare la modul de calcul al accizelor.

S.C. L. S.R.L. contestă o parte din măsurile stabilite de organele fiscale din cadrul D.J.A.O.V. Gorj , respectiv suma de ... lei reprezentând accize pentru cărbune.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

S.C. L. S.R.L. are sediul social în municipiul Motru .. , este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Gorj sub nr.J... și are codul unic de înregistrare fiscală RO

Obiectul principal de activitate îl reprezintă ,, Extracția cărbunelui inferior – 0520”.

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. L. S.R.L. datorează acciză pentru cărbunele livrat în sumă totală de ... lei , în condițiile în care agentul economic a calculat accize la puterea calorifică standard și nu pe baza buletinelor de analiză .

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj -Activitatea de inspecție fiscală, au verificat legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor de către contribuabil , precum și modul de respectare de către acesta a prevederilor legislației fiscale și contabile în domeniul accizei.

S.C. L. S.R.L. este luată în evidență ca plătitor de accize la autoritatea fiscală teritorială competentă -D.G.F.P. Gorj începând cu data de 01.01.2007.

Inspecția fiscală s-a realizat prin verificarea prin sondaj a documentelor puse la dispoziție aferente perioadei 01.01.2008 - 31.12.2010.

Din verificarea modului de determinare, înregistrare în evidența contabilă , **declarare și virare a accizelor** , conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , inspectorii vamali au constatat că S.C. L. S.R.L. a livrat cărbune către diverși

beneficiari persoane juridice astfel :

1. Către S.C. T... Ind. S.A. București și S.C. București ;

2. Către „*alte persoane juridice*” .

Inspectorii vamali au constatat că S.C. L. S.R.L. a procedat la calculul accizelor datorate bugetului de stat **la livrările către „alte persoane juridice” , la puterea calorifică standard.**

În timpul inspecției fiscale reprezentantul S.C. L. S.R.L. nu a prezentat documente justificative (procese verbale de stabilire a puterii calorifice medii lunare a cărbunelui livrat, încheiate cu un laborator de analize autorizat) privind puterea calorifică reală utilizată în calculul accizelor datorate bugetului de stat la livrările către „*alte persoane juridice*”.

În drept , în conformitate cu prevederile art.206¹⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 206¹⁸

Cărbune, cocs și lignit

„Cărbunele, cocsul și lignitul vor fi supuse accizelor care vor deveni exigibile la momentul livrării de către operatorii economici producători sau de către operatorii economici care efectuează achiziții intracomunitare ori care importă astfel de produse. Acești operatori economici au obligația să se înregistreze la autoritatea competentă, în condițiile prevăzute în normele metodologice”,

coroborate cu prevederile art.206⁵⁵ alin.(1) din același act normativ:

Art. 206⁵⁵

Responsabilitățile plătitorilor de accize

„(1) Orice plătitor de accize poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a accizelor către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a declarațiilor de accize la autoritatea competentă, conform prevederilor prezentului capitol și celor ale legislației vamale în vigoare.”

Metodologia de calcul a accizei este prevăzută la punctul 71.(2) lit. g) titlul VII din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

Norme metodologice:

„(2) Sumele datorate reprezentând accize se calculează în lei, pe baza cursului de schimb stabilit în conformitate cu prevederile art. 218 din Codul fiscal, după cum urmează:

(...)

g) pentru produse energetice:

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

unde:

A = cuantumul accizei

Q = cantitatea exprimată în tone, 1000 litri sau gigajouli

K = acciza unitară prevăzută la nr. crt. 10 - 17 din anexa nr. 1 la titlul VII

- Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

În conformitate cu prevederile legale menționate , cărbunele este supus accizelor calculate conform metodologiei prezentate, **ținând cont de puterea calorifică rezultată din buletinele de analiză întocmite pe baza determinărilor de laborator**, iar acciza devine exigibilă la momentul livrării cărbunelui de către companiile de extracție .

Din analiza documentelor puse la dispoziție organelor de inspecție fiscală , s-a constatat că S.C. L. S.R.L. nu deține buletine de analiză decât pentru o anumită cantitate de cărbune livrat , respectiv pentru S.C. . . S.A. București și S.C. T. S.C. București , iar pentru cantitatea de cărbune livrată **altor beneficiari, agentul economic nu deține buletine de analiză , calculul accizelor pentru aceștia făcându-se la puterea calorifică standard**. Această situație este prezentată în anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală nr.../ 18.05.2011, aflată în xerocopie la dosarul cauzei .

Conform prevederilor art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 67

Estimarea bazei de impunere

„(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.”

Având în vedere prevederile legale menționate, dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze , având în vedere toate elementele (date și documente) care au relevanță pentru estimare.

Întrucât , la calculul accizelor , puterea calorifică reală a cărbunelui livrat se stabilește numai în urma analizelor de către laboratoare autorizate a probelor din cantitățile livrate, s-au identificat ca elemente relevante pentru situația de fapt, buletinele de analiză emise de S.C. Tinmar Ind. S.A. București și S.C. Transenergo Com S.C. București .Astfel, conform datelor din anexa nr.1 aferentă livrărilor de cărbune din perioada 01.01.2008-31.12.2010, organele de inspecție fiscală au constatat diferențe la accize suplimentare de plată în suă de ... lei. Această situație este prezentată în anexa nr.2 la raportul de inspecție fiscală nr.../ 18.05.2011 , aflată în xerocopie la dosarul cauzei .

Afirmația agentului economic, respectiv , *„calculul accizei nu se poate face pe baza buletinelor de analiză de laborator, întrucât nu există posibilitatea efectivă a întocmirii acestor buletine, aceste persoane juridice se aprovizionează cu cărbune periodic, ocazional și nu există posibilitatea reținerii mijloacelor de transport ale acestor societăți”*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, cărbunele este supus accizelor

calculate **ținând cont de puterea calorifică rezultată din buletinele de analiză** întocmite pe baza determinărilor de laborator.

Prin urmare, întrucât S.C. L. S.R.L., pentru cantitatea de cărbune livrată **altor beneficiari**, a calculat accizele ținând cont de puterea calorifică standard, deși legal era să calculeze accizele ținând cont de puterea calorifică rezultată din buletinele de analiză întocmite pe baza determinărilor de laborator, în mod corect, organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea accizelor aferente livrărilor către alți beneficiari, motiv pentru care, contestația pentru suma de ... lei reprezentând accize stabilite suplimentar de plată, urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Față de cele prezentate anterior, în temeiul actelor normative citate, a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. L. S.R.L. din Motru, ca neîntemeiată.

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .