



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
 AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
 Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arges

DECIZIA nr 111/.2008  
 privind solutionarea contestatiei formulate de  
 SC x SRL din Cateasca, Arges  
 inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges  
 sub nr. /.2008

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges prin adresa nr. /.2008, asupra contestatiei formulate de SC x SRL din Cateasca.

Prin adresele nr. /.2008 si nr /.2008 SC x SRL formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere nr /2008 privind suma de x lei reprezentand :

- z lei - accize;
- z lei - majorari de intirziere aferente;

Petenta a depus contestatia in termenul prevazut de art. 207 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Directia generala a finatelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si 209 litera a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de SC x SRL din Cateasca.

I.Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr /.2008, SC x SRL nu este de acord cu constatarile organelor de inspectie privind accizele stabilite de plata in sarcina sa motivind ca acestea *"se bazeaza in fapt pe o eroare de incadare fiscala si pe certificate de analiza a unor probe ridicate anterior, certificate de analiza contestate de noi in conformitate cu dispozitiile legii"*.

In sustinerea sa petenta arata ca beneficiaza de prevederile Codului Fiscal in ceea ce priveste scutirea de la plata accizelor pentru *"denaturarea si utilizarea acoolului etilic pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman conform prevederilor art. 200 litera b Cod Fiscal.,,*

Cu privire la prelevarea probelor pentru stabilirea gradului de denaturare , contestatoarea mentioneaza ca acestea a fost efectuate in mod neprofesional , *"probele fiind luate de la suprafata , nu au fost ridicate cate 3 probe din fiecare recipient asa cum se prevede de textul de lege si nici nu au fost utilizate mijloacele necesare pentru prelevarea corecta de probe."*

Petenta mentioneaza ca autorizatia de utilizator fiscal emisa de organele fiscale ii permite sa obtina produse care nu sunt destinate consumului uman situatie ce implica deasemenea si scutirea de la plata accizelor.

Mai mult SC x SRL precizeaza ca alcoolul etilic a fost denaturat si vandut ca alcool sanitar conform facturilor existente , incadrandu-se in prevederile legale, neproducand bugetului de stat nici un prejudiciu.

In ceea ce priveste constatarea organelor fiscale referitoare la nu a denaturat complet alcoolul etilic utilizat acesta arata ca „*nu am solicitat in nici una din adresele prevazute o denaturare completa ci doar denaturarea prevazuta de litera 2 art.200 Cod Fiscal*”.

In concluzie , contestatoarea precizeaza ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal au stabilit accize de plata doar pe baza certificatelor de analiza a probelor prelevate in mod cu totul si cu totul nelegal , neprofesionist si fara a tine cont de nici o prevedere a legii, si se solicita „*desfiintarea deciziei de impunere nr /2008*” ..

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr /2008 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr /2008 organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei judetene pentru accize si operatiuni vamale Arges –Serviciul inspectie fiscala si control ulterior au stabilit obligatii de plata suplimentare in suma de z lei din care accize in suma de z si z lei majorari de intirziere aferente.

Cu privire la acciza suplimentara in suma de z lei, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu beneficiaza de facilitatile prevazute la art 200 alin 1 din Codul Fiscal deoarece nu a denaturat complet alcoolul utilizat pentru obtinerea de produse care nu sunt destinate consumului uman respectiv fabricarea alcool sanitar.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea dispune de autorizatia de utilizator final nr /2008 “ *care-i permite achizitionarea produselor alcoolice in regim de scutire de la plata accizelor in scopul prevazut de Codul Fiscal art 200 alin 1 litera b*”.

In urma verificarii operatiunilor de denaturare a alcoolului etilic ,organele vamale au prelevat probe din alcoolul etilic danaturat care au fost analizate de Laboratorul Vamal Central din cadrul ANV Bucuresti emitandu-se certificatele de analiza nr si /2008.

Ulterior in baza certificatelor de analiza organele de inspectie fiscala au recalculat acciza alcoolului etilic utilizat pentru obtinerea alcoolului sanitar stabilind in sarcina acesteia accize in suma de z lei si majorari de intarziere aferente in suma de z lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscal, se retin urmatoarele:

**Referitor la accize in suma de z lei si majorarile de intarziere aferente in suma de z lei , cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta pe fondul cauzei in conditiile in care constatarile din Raportul de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii deciziei contestate nu clarifica diferenta de accize stabilite suplimentar si nici majorarile aferente.**

**In fapt**, organele fiscale au efectuat o inspectie partiala la SC x SRL in vederea stabilirii accizei datorate bugetului de stat pentru perioada.2007-.2008.

Pentru perioada verificata societatea a desfasurat ca activitate principala "distilarea ,rafinarea si mixarea bauturilor alcoolice".

In data de.2008 si.2008 , cu ocazia efectuarii operatiunilor de denaturare a alcoolului etilic solicitate de catre SCx SRL organele vamale au prelevat probe de alcool etilic denaturat in vederea verificarii concentratiei de denaturant .

Urmare probelor de analiza Laboratorul Vamal Central din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti a emis Certificatele de analiza nr si /2008,prin care se precizeaza ca proba analizata reprezinta alcool etilic cu un titlu alcoolic volumic de % vol si albastru de metilen g/1.000 l alcool pur respectiv g/1.000l alcool pur.

Marfurile in cauza au fost utilizate de catre petenta , antrepozitar autorizat (Autorizatia nr. /.2003) la producerea de alcool sanitar in baza autorizatie de utilizator final nr./2008, care permite achizitionarea acestora in regim de scutire de la plata accizelor in scopul prevazut de art.200 alin b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Deoarece petenta nu a putut justifica denaturarea totala a alcoolului etilic utilizat pentru producerea alcoolului sanitar prin Raportul de inspectie fiscala nr /2008, si prin decizia de impunere nr /2008 organele vamale au stabilit de plata in sarcina acesteia suma de z lei accize si z lei majorari aferente .

Prin contestatia depusa petenta considera ca nu datoreaza accize deoarece produsele alcoolice au fost utilizate pentru obtinerea de alcool sanitar si dispune de Autorizatia de utilizator final nr /2008

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 200 alin 1 alin a) si b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal republicata cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“ Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice

(1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la [art. 162](#), atunci când sunt:

a) complet denaturate, conform prescripțiilor legale;

b) denaturate și utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;

Referitor la prevederile de mai sus art 22 punctul 5,6,7 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal dispune :

(5) În cazul scutirii prevăzute la [art. 200](#) alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin consum uman se înțelege consum uman alimentar.

(6) Denaturarea alcoolului etilic se realizează numai în antrepozite fiscale pentru producția de alcool etilic, sub supravegherea autorității fiscale.

(7) Operațiunea de denaturare a alcoolului se poate realiza astfel:

a) fie prin adăugarea succesivă a substanțelor denaturante admise în cantitatea de alcool ce urmează a fi denaturată;

b) fie prin adăugarea în cantitatea de alcool ce urmează a fi denaturată a unui amestec realizat în prealabil din substanțele denaturante admise.

Conform prevederilor legale de mai sus rezulta ca pentru a beneficia de scutire la plata accizelor , alcoolul etilic trebuie sa fie complet denaturat sau denaturat si utilizat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman.

Deasemenea denaturarea alcoolului etilic se realizeaza numai in antrepozite fiscale sub supravegherea autoritatii vamale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca SC x " SRL detine autorizatia de utilizator final nr./2008 pentru productia de alcool sanitar obtinut prin denaturare cu albastru de metil conform art. 200 lit b din Codul Fiscal, adica acesta beneficiaza de scutire la plata accizelor aferente alcoolului etilic **denaturat** si utilizat pentru producerea de produse ce nu sunt destinate consumului uman .

De asemenea din facturile de livrare emise de SC x SRL se retine ca produsul obtinut si valorificat prin vanzare este alcool sanitar, situatie ce atesta ca nu a fost schimbata destinatia produselor obtinute urmare denaturarii.

In sustinerea contestatiei petenta anexeaza o serie de documente eliberate de organele vamale respectiv procesele verbale de denaturare incheiate de supraveghetorul fiscal ; documentele administrative de insotire a produselor procese verbale de desigilare –sigilare, prin care se mentioneaza ca produsul obtinut sigilat si transportat este alcool etilic denaturant iar subtanta folosita pentru denaturare a fost albastru de metil (3,5 gr. /1.000 l ).

Totodata se retine ca organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu beneficiaza de scutire la plata accizelor deoarece in urma probelor de laborator efectuate s-a constatat ca alcoolul utilizat nu a fost complet denaturat .

Mai mult conform deciziei de impunere nr /2008 emisa de organele fiscale singurul motiv de fapt care a dus la calculul accizelor este faptul ca "Societatea nu a denaturat total cantitatea de alcool etilic ", situatie ce se

contrazice cu autorizatia de utilizare pe care o detine petenta prin care se mentioneaza clar ca acesta **nu efectueaza operatiunea de denaturare totala** .

In ceea ce priveste ridicarea de probe de catre organele de inspectie vamala , SC x SRL mentioneaza ca nu a fost de acord cu modul acestora de prelevare si a formulat cu privire la acest aspect contestatie la Autoritatea Vamala .

In vederea clarificarii situatiei de fapt prin adresa nr /2008 s-a solicitat Directiei judetene pentru Operatiuni Vamale Arges solutia pronuntata pentru contestatia formulata impotriva modului de prelevare a probelor , precum si inaintarea in copie a certificatelor de analiza nr si /.2008.

Din documentele depuse de Directia judetena pentru Operatiuni Vamale Arges prin adresa nr /.2008 inregistrata la DGFP Arges sub nr /.2008 se retine faptul ca potrivit certificatelor de analiza nr si /.2008 probele contin o concentratie de *albastru de metilen in proportie de g respectiv g /1.000 l alcool pur.* ”, deci nu se pune problema unei denaturari totale asa cum este mentionata in decizia de impunere nr /.2008.

In speta sunt aplicabile si prevederile art 94 (1) din Ordonanta Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

*“ (1) Inspectia fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.”*

De asemenea conform art 7 alin 2 din actul normativ sus mentionat *“(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”*, iar potrivit art 65 alin 2 *“ Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”*

Potrivit dispozitiilor legale sus mentionate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si in acest scop sa-si exercite rolul activ fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele pravazute de lege .

In cauza supusa solutionarii organul de inspectie fiscala s-a rezumat sa constate ca societatea nu beneficiaza de scutirea la plata a accizei deoarece nu a utilizat pentru obtinerea alcoolului sanitar , alcool etilic complet denaturat.

Astfel atat in raportul de inspectie fiscala nr /.2008 cat si in decizia de impunere nr /.2008 se mentioneaza ca agentul economic nu a utilizat alcool

complet denaturat pentru producerea alcoolului sanitar in conditiile in care autorizatia de utilizator final a acestuia nu era eliberata pentru utilizarea in procesul de productie a unui alcool total denaturat .

De asemenea din analiza documentelor s-a constatat ca baza impozabila pentru calculul accizei trecuta in Raportul de inspectie fiscala nu corespunde cu cea trecuta in decizia de impunere nr ./2008 la randul 4.

Mai mult in decizia sus mentionata in mod eronat organul de inspectie fiscala a in scris la randul 4 o baza impozabila in suma de z lei cand de fapt acesta reprezinta cantitatea de z l alcool .

Avand in vedere ca organele de inspectie fiscala nu au efectuat o analiza completa a situatiei de fapt a contestatoarei care a condus la modificarea bazei de impunere pentru calculul accizei ci au procedat la determinarea accizei pe considerentul ca petenta nu a denaturat complet alcoolul utilizat pentru obtinerea spirului medicinal si tinand cont de prevederile art 213 alin 1 din OG 92/2003 : *“ În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

se impune aplicarea art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

***“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare”*** coroborat cu prevederile punctului 12.6 din Instructiunile aprobate prin OMF 519/2005 care precizeaza ca : *“În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare”*.

Cu privire la suma de 22.401 lei reprezentand acesorii aferente accizei stabilite suplimentar in speta sunt aplicabile prevederile art 47 alin 2 din acelasi act normativ care precizeaza :

*“(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor principale anulate.”*

Fata de cele de mai sus va fi desfiintata Decizia de impunere nr. ./2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. /2008 pentru acciza in suma de z lei si majorarile de intirziere in suma de z lei, urmand ca organele de inspectie fiscala sa reverifice acelasi impozit , pe aceasi perioada avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale aplicabile in speta .

De asemenea la reverificare vor fi avute in vedere si argumentele aduse de petenta in sustinerea contestatiei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 200 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , punctul 12.6 din Instructiunile de aplicare a Ordinului 519/2005 coroborat cu prevederile art 7 , art 47, art. 205, art. 206,art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

### DECIDE

Desfiintarea deciziei de impunere nr. /2008 emisa in baza raportului de inspectie nr. /2008 referitor la suma de z lei accize si z lei majorari de intirziere aferente urmand ca o alta echipa decat cea care a intocmit actul de control contestat sa reverifice acelasi impozit pe aceeasi perioada avand in vedere dispozitiile legale aplicabile si cele retinute in cuprinsul deciziei .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV