



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 4

DIN 13.01.2012

Privind: soluționarea contestației formulate de SC X judetul Vrancea , depusa si inregistrata la
Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea
sub nr 12370/13.12.2011 si la DGFP Vrancea sub nr 31769 / 20.12.2011

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X judetul Vrancea , prin contestatia depusa si inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea sub nr 12370/13.12.2011 si la DGFP Vrancea sub nr 31769 / 20.12.2011 - asupra masurii de virare la bugetul statului a sumei de .. lei reprezentind : accize pentru bautura fermentata linistita in suma de ... lei, dobinzi de intirziere in suma de lei si penalitati de intirziere in suma de ... lei, stabilite de catre reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea, prin <Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr 11276/ 16.11.2011>.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art 207 din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, astfel : decizia contestata a fost comunicata in data de 24.11.2011 (conform confirmare de primire aflata la dosarul cauzei) ; contestatia a fost expediată prin posta in data de 07.12.2011 (conform AR depus la dosarul cauzei de petenta), fiind inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea sub nr 12370/13.12.2011.

Prin urmare, constatind ca sunt indeplinite prevederile art 205, 206 privind “forma si continutul contestatiei” si art 209 alin (1) privind “organul competent” din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala – DGFP Vrancea, prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este legal investita sa analizeze contestatia formulata de SC X, judetul Vrancea.

I . Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente

Prin raportul de inspectie fiscala nr 11275/16.11.2011 a fost prezentat trunchiat un fenomen economic, ceea ce a dus la interpretarea eronata a situatiei de fapt ; in consecinta a fost

stabilita in mod nelegal in sarcina societatii suma de ... lei reprezentind : accize pentru bautura fermentata linistita in suma de ... lei, dobinzi de intirziere in suma de ... lei si penalitati de intirziere in suma de ... lei .

In fapt , societatea a produs si livrat in calitate de antrepozitar autorizat produsele accizabile <bauturi fermentate linistite> doar pina la data de 30.06.2010.In lunile mai si iunie 2010 societatea a livrat catre SC C SRL Iasi, bauturi fermentate linistite ; la momentul livrarii acciza pentru bautura fermentata linistita era 0 (zero), aceasta devenind exigibila la data facturarii (conform prevederilor art 206⁶ alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare “accizele devin exigibile in momentul eliberarii pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum” si a alin (2) “conditiile de exigibilitate si nivelul accizelor care urmeaza sa fie aplicate, sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile in statul membru in care are loc eliberarea pentru consum”).

Conform intelegerii dintre reprezentantii celor doua societati plata contravalorii marfurilor livrate trebuia sa fie facuta la termen de maxim 60 de zile .Intrucit SC C SRL Iasi nu a respectat termenul de plata stabilit , iar termenul de valabilitate al acestor produse era de 6 luni de la data imbutelierii, s-a convenit impreuna cu reprezentantul legal al acestei societati sa fie returnata marfa nevinduta in vederea valorificarii acesteia catre alti cumparatori.

Pet-urile cu bautura fermentata linistita existente in stocul SC C SRL Iasi au fost inventariate de catre reprezentantii celor doua societati la data de 11.09.2010 ; pentru cantitatile inventariate SC X SRL a intocmit factura de retur nr 087/11.09.2010, insa pentru a evita costurile de transport si pentru a nu reintroduce in antrepozitul fiscal produse accizabile cu acciza deja “platita”, marfa a ramas in custodia SC C SRL Iasi, pina cind au fost gasiti alti cumparatori.

Astfel, incepind cu data de 19.09.2010 , SC X SRL a revindut direct din depozitul SC C SRL Iasi cantitatile de bauturi fermentate linistite inventariate, cu accizele deja “platite” ; (clientii cu care a desfasurat aceste operatiuni comerciale sunt : SC V SRL Iasi ; SC A SRL Gura Humorului ; SC N SRL Targu Frumos ; SC O SRL Miroslava) .

Avind in vedere aspectele mentionate mai sus (produsele accizabile <bauturi fermentate linistite> au fost eliberate in consum in perioada mai- iunie 2010 cind acciza era zero ; produsele accizabile <bauturi fermentate linistite> nu au mai fost reintroduse in antrepozitul fiscal apartinand SC X SRL ; produsele accizabile <bauturi fermentate linistite> cu accizele deja platite au fost revindute in calitate nu de antreprenor autorizat, ci , cel mult de comerciant en gros , direct din depozitul SC C SRL Iasi catre diversi cumparatori din judetele Iasi si Suceava), petenta solicita desfiintarea raportului de inspectie fiscala nr 11275/16.11.2011 si a <Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr 11276/16.11.2011>.

II. Prin Decizia de impunere nr 11276/16.11.2011 intocmita de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea - se stabileste obligatia fiscala in suma de ... lei reprezentind : accize pentru bautura fermentata linistita in suma de ... lei, dobinzi de intirziere in suma de ... lei si penalitati de intirziere in suma de ... lei .

In referatul inaintat de catre reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea cu adresa nr 31769/20.12.2011, se propune respingerea contestatiei ca fiind “neintemeiata” .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea masurii de stabilire a obligatiei fiscale suplimentare in suma de ... lei (accize = ... lei, dobinzi = ... lei , penalitati = ... lei) de catre Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea – in conditiile in care petenta a intocmit factura de retur nr 087/11.09.2010 catre SC C SRL Iasi pentru marfa

neachitata, fara a se returna "efectiv "aceasta marfa , ci fiind lasata "in custodie" pina la livrarea ulterioara catre alti clienti .

SC X SRL are sediul social in ..judetul Vrancea ; este inmatriculata la ORC Vrancea sub nr ..si are CIF .. ; in perioada verificata (01.06.2008 – 30.06.2011) a desfasurat urmatoarele activitati : Cod CAEN 1593 fabricarea vinurilor –activitate principala ; Cod CAEN 1102- Fabricarea vinurilor din struguri; Cod CAEN 1103 – Fabricarea cidrului si a altor vinuri din fructe ; Cod CAEN 1104 – Fabricarea altor bauturi nedistilate , obtinute prin fermentatie ; Cod CAEN 4634 – Comert cu ridicata al bauturilor ; Cod CAEN 5210 – Depozitari ; Cod CAEN 8292 – Activitati de ambalare .

IN FAPT, in Raportul de inspectie fiscala nr 11275/16.11.2011, care a cuprins in verificare perioada 01.06.2008 – 30.06.2011 si a stat la baza intocmirii <Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr 11276/16.11.2011> se consemneaza urmatoarele aspecte :

SC X SRL a detinut in perioada 01.06.2008 – 08.06.2011 Autorizatia de Antrepozit Fiscal nr RO ..- cod acciza RO emisa de Ministerul Economiei si Finantelor – Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, valabila de la data de 01.01.2008. Autorizatia permite ca in regim suspensiv de la plata accizelor sa primeasca, sa produca, sa transforme, sa detina si sa expedieze , produse accizabile vinuri linistite si bauturi fermentate linistite.Incepind cu data de 08.06.2011 SC X SRL detine Autorizatia de Antrepozit Fiscal nr RO ... – cod acciza RO ... emisa de Ministerul Finantelor Publice – Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate, valabila de la data de 01.07.2011. Autorizatia de antrepozit este valabila pentru desfasurarea activitatii de productie de vinuri linistite.Conform art 206²³ si art 206²⁶ din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare , SC X SRL indeplineste urmatoarele obligatii :

- detine Autorizatie de antrepozit fiscal pentru W2 – vinuri linistite ;
- din antrepozit nu se face vnzarea cu amanuntul a produselor accizabile ;
- antrepozitul este imprejmuit , prevazut cu incuietori ;
- societatea detine un sistem computerizat de evidenta a produselor aflate in antrepozit
- societatea detine coduri tarifare pentru urmatoarele produse accizabile: bautura aromatizata pe baza de vin rosu si alb, bautura fermentata alba si rosie, vin de masa rosu si alb , bautura alcoolica fermentata nedistilata conform adreselor nr 15389/SLV/19.03.2008, nr 34713/A/SI/14.11.2008 si nr 49792/SI/13.10.2009 ,emise de Autoritatea Nationala a Vamilor , Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal , Directia Supraveghere Accize si Operatiuni Vamale
- antrepozitul fiscal este dotat cu utilitati proprii, energie electrica,apa si grup sanitar;
- bunurile existente, respectiv cladire si teren sunt in folosinta antrepozitului fiscal cu contract de comodat .

In timpul inspectiei fiscale SC X SRL a depus Certificatul de atestare fiscala pentru persoane juridice nr 17444/07.11.2011 emis de Administratia Finantelor Publice a Orasului Panciu , de unde reiese ca societatea nu figureaza cu obligatii de plata catre bugetul statului.

La data de 07.11.2011 , stocul de produse accizabile este : bautura fermentata linistita = 0 (zero) litri ; vin de masa rosu = ... litri ; vin de masa alb =litri .

In conformitate cu art 176 din Legea 571/2003 („Nivelul accizelor armonizate în perioada 2007 - 2010 este cel prevăzut în anexa nr.1), acciza pentru bautura fermentata linistita in perioada 01.06.2008 – 01.07.2010 este 0 (zero) , dupa 01.07.2010 fiind 100 euro/hl de produs .

Din verificarile efectuate pentru perioada 01.06.2008 – 30.06.2011 s-au constatat urmatoarele deficiente:

- Livrarile de vinuri linistite si bauturile fermentate linistite de la antrepozitul fiscal catre clienti au fost insotite de facturi fiscale in care nu s-a reflectat cuantumul accizei si nu a fost inregistrat codul de acciza la rubrica aferenta datelor de identificare, contrar prevederilor art 206⁵³

din Legea 571/2003 coroborate cu normele de aplicare de la pct 107 , alin (1) si (2) din HG 44/2004 ;

- Cantitatile de vinuri linistite si bautura fermentata linistita din situatiile privind stocurile de materii prime si produse finite depuse la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea nu sunt in concordanta cu documentele financiare ale societatii, contrar prevederilor art 206[^]55 alin (2) din Legea 571/2003 („antrepozitarii autorizati pentru productie sunt obligati sa depuna la autoritatea competenta o situatie care sa contina informatii cu privire la produsele accizabile...”) ;

- In data de 02.07.2009 SC X SRL a achizitionat cu factura fiscala seria A nr 88 o cantitate de 20.000 litri vin consum curent de la SC C SRL Focsani, fara a respecta prevederile art 206[^]3, pct 4 din Legea 571/2003 („ antrepozitul fiscal este locul in care produsele accizabile sunt produse, transformate, detinute, primite sau expediate in regim suspensiv de accize de catre un antrepozitar autorizat in cadrul activitatii sale, in conditiile prevazute de prezentul capitol si de normele metodologice”), si normele de aplicare de la pct 91 alin (8) din HG 44/2001 ;

- contrar prevederilor Ordinului 3512/2008 privind documentele financiar contabile si art 6 din Legea contabilitatii nr 82/1991, in luna octombrie 2010 SC X SRL nu a intocmit note de receptie si constatare de diferente pentru borderourile de achizitie a strugurilor de la persoane fizice : nr 1/02.10.2010, 2/04.10.2010, 3/06.10.2010, 4/07.10.2010 , 5/08.10.2010, 6/09.10.2010 ;

SC X SRL a produs si a livrat pina la data de 01.07.2010 bautura fermentata linistita , data la care acciza este 0 (zero).

Din verificarile efectuate privind documentele contabile prezentate si situatiile privind stocurile de materii prime si produse finite depuse la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea reiese ca societatea, incepind cu data de 01.07.2010 nu detine stoc de bautura fermentata linistita si vinuri linistite .

Ulterior, SC X SRL face prima achizitie de struguri de la producatorii individuali in data de 02.10.2010 cu borderoul de achizitie nr 1.

In data de 11.09.2010 , cu factura nr 087 societatea a primit de la SC S SRL un retur de marfa in cantitate de 9300 litri bautura fermentata linistita , astfel :

-900 bucati la pet de 1 litru bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita” ;

-1500 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Coliba” ;

-2700 bucati la la pet de 2 litri bautura fermentata cu denumirea „Strengarita”;

Incepind cu data de 19.09.2010 SC X SRL a livrat cantitatea de 9300 litri bautura fermentata linistita cu urmatoarele facturi :

-nr 088/19.09.2010 catre SC V SRL Iasi , cantitatea de 225 bucati la pet de 1 litru bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita” si cantitatea de 1200 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita”;

-nr. 90/03.10.2010 catre SC A SRL Gura Humorului cantitatea de 225 bucati la pet de 1 litru bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita” si cantitatea de 468 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Coliba” ;

-nr 092/05.10.2010 catre SC N SRL Targu Frumos cantitatea de 600 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita”;

-nr 093/07.10.2010 catre SC A Gura Humorului cantitatea de 450 bucati la pet de 1 litru bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita”;

-nr 094/08.10.2010 catre SC O SRL Miroslava cantitatea de 900 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita”;

-nr 095/09.10.2010 catre SC O SRL Miroslava cantitatea de 1032 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Coliba” .

Factura privind returul si facturile privind livrarile de bautura fermentata linistita se regasesc in contabilitatea lunii octombrie 2010.Se anexeaza la raportul de inspectie fiscala documente (certIFICATE de societate „conform cu originalul”, semnate si stampilate) : facturi,

registru jurnal, registru de miscare cont , jurnal pentru vinzari , balanta de verificare, jurnal pentru cumparari.

Conform art 206⁶ alin (1) din Legea 571/2003: „Accizele devin exigibile in momentul eliberarii pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum” si alin (2) „conditiile de exigibilitate si nivelul accizelor care urmeaza sa fie aplicate sunt cele in vigoare la data la care accizele devin exigibile in statul membru in care are loc eliberarea pentru consum” ; la art 206⁷ alin (1) lit.a) se precizeaza ca eliberarea pentru consum este „iesirea produselor accizabile , inclusiv neregulamentara, dintr-un regim suspensiv de accize ,”.

Prin definitie, art 206³, pct 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare prevede ca „antrepozitul fiscal este locul in care produsele accizabile sunt produse, transformate, primite sau expediate in regim suspensiv de accize de catre un antrepozitar autorizat in cadrul activitatii sale, in conditiile prevazute de prezentul capitol si de normele metodologice , , ; pct. 11 din acelasi articol prevede ca „regim suspensiv de accize inseamna un regim fiscal aplicat producerii , transformarii , detinerii sau deplasarii de produse accizabile care nu fac obiectul unei proceduri ori al unui regim vamal suspensiv, accizele fiind suspendate”.

Pentru bautura fermentata linistita vinduta de SC X SRL in perioada 19.09.2010 – 09.10.2010 (9.300 litri), acciza este de 100 euro/hl de produs , conform pct. 21 din OUG nr 54/2010 privind unele masuri pentru combaterea evaziunii fiscale .

Urmare acestui fapt, SC X SRL trebuia sa evidentieze valoarea accizei pe facturile de livrare nr 088/19.09.2010, 90/03.10.2010 ,092/05.10.2010, 093/07.10.2010, 094/08.10.2010 si 095/09.10.2010 , conform HG 44/2004 norme in aplicarea art 206⁵³ Cod fiscal , respectiv pct.107 alin (1) : „Orice platitor de acciza care livreaza produse accizabile unei alte persoane are obligatia de a-i emite acestei persoane o factura . Aceasta factura trebuie sa respecte prevederile art 155 din Codul fiscal . In cazul antreprenorilor autorizati, acestia au obligatia de a inscrie in facturi codul de accize , la rubrica aferenta datelor de identificare” **si a alin (2) :**”Pentru livrarile de produse accizabile efectuate din antrepozitele fiscale , cu exceptia livrarilor in regim suspensiv de accize , factura trebuie sa cuprinda distinct valoarea accizei pentru fiecare produs”**.La facturile de livrare mentionate lipsesc datele de identificare si codul de accize la rubrica furnizor.**

De asemenea **nu s-au respectat prevederile Codului fiscal, art 206⁵¹ alin (1) :** „Accizele sunt venituri la bugetul de stat ; termenul de plata a accizelor este pina la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care accizele devin exigibile”;**art 206⁵² alin (1):** „Orice plătitor de accize prevăzut la prezentul capitol are obligația de a depune lunar la autoritatea competentă o declarație de accize, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă”**si alin (3) :** „Declarațiile de accize se depun la autoritatea competentă, de către plătitorii de accize, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația”.

Conform cap. I¹, sectiunea I , art 206², pct 71 din HG 44/2004 cu modificarile ulterioare, **acciza se calculeaza aplicind formula $A = K \times R \times Q$** , unde :A= cuantumul accizei ; K= acciza specifica – 100 euro/hl de produs , conform pct 21 din Ordonanta de Urgenta nr 54/2010 privind unele masuri pentru combaterea evaziunii fiscale ; R = cursul de schimb leu/euro – 4,2655 lei/euro , curs de schimb valabil pentru anul fiscal 2011 ; Q = cantitatea in hectolitri .

Aplicind formula de mai sus , rezulta :

- 1) pentru factura 088/19.09.2010 ; Acciza =.. lei
- 2) pentru factura 090/03.10.2010 ; Acciza = lei
- 3) pentru factura 092/05.10.2010 ; Acciza = ... lei
- 4) pentru factura 093/07.10.2010 ; Acciza = ... lei
- 5) pentru factura 094/08.10.2010 ; Acciza = ... lei
- 6) pentru factura 095/09.10.2010 ; Acciza = ... lei

Pentru neachitarea in termenul legal a accizelor mentionate mai sus, in suma totala de **... lei** , in timpul controlului au fost calculate dobinzi de intirziere in suma de **..lei** si penalitati de intirziere in suma de **.. lei** .

IN DREPT, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare :

ART. 206² , Sfera de aplicare

Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse: a) alcool și băuturi alcoolice;

ART. 206³ , Definiții

În înțelesul prezentului capitol, se vor folosi următoarele definiții:

4. antrepozitul fiscal este locul în care produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, primite sau expediate în regim suspensiv de accize de către un antrepozitar autorizat în cadrul activității sale, în condițiile prevăzute de prezentul capitol și de normele metodologice;

11. regim suspensiv de accize înseamnă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, deținerii sau deplasării de produse accizabile care nu fac obiectul unei proceduri ori al unui regim vamal suspensiv, accizele fiind suspendate;

ART. 206⁶ , Exigibilitatea

(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum.

ART. 206⁵¹ , Plata accizelor la bugetul de stat

(1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plată a accizelor este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care accizele devin exigibile, cu excepția cazurilor pentru care prezentul capitol prevede în mod expres alt termen de plată.

ART. 206⁵² , Depunerea declarațiilor de accize

(1) Orice plătitor de accize prevăzut la prezentul capitol are obligația de a depune lunar la autoritatea competentă o declarație de accize, indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectivă.

(3) Declarațiile de accize se depun la autoritatea competentă, de către plătitorii de accize, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei la care se referă declarația.

ART. 206⁵³ , Documente fiscale

Pentru produsele accizabile care sunt transportate sau sunt deținute în afara antrepozitului fiscal, originea trebuie să fie dovedită folosindu-se un document care va fi stabilit prin normele metodologice.

ART. 206⁷ , Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;

HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003

ART. 162 , Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat pentru următoarele produse provenite din producția internă sau din import: c) băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri;

Norme metodologice in aplicarea art. 162 din Legea 571/2003

1.*) (1) Sumele reprezentând accize se calculează în lei, pe baza cursului de schimb stabilit în conformitate cu prevederile art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

b) pentru vinuri spumoase, băuturi fermentate spumoase și produse intermediare:

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

unde :

A = quantumul accizei ;

K = acciza unitară prevăzută la nr. crt. 2.2, 3.2 și 4 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 ;

Q = cantitatea în hectolitri

BUG nr. 54 / 23 iunie 2010 , privind unele măsuri pentru combaterea evaziunii fiscale

Pct .21: La titlul VII "Accize și alte taxe speciale", în **anexa nr. 1**, la nr. crt. 3 "Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri", subpunctul 3.1 "liniștite", nivelul accizei prevăzut în coloana 5 se modifică și va fi de *100 euro/hl de produs*.

IN SPETA, luind în considerare și referatul nr 12573/19.12.2011 , întocmit de reprezentantii Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vrancea , rezulta că nu se pot reține argumentele și documentele prezentate de petenta, din următoarele considerente :

SC X SRL înregistrează în evidența contabilă a anului 2010 următoarele operațiuni comerciale :

a) un retur de marfă în cantitate de 9300 litri bautura fermentata linistita de la SC C SRL (factura nr 087 din data de 11.09.2010) astfel :

-900 bucati la pet de 1 litru bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita” ;

-1500 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Coliba” ;

-2700 bucati la la pet de 2 litri bautura fermentata cu denumirea „Strengarita”;

b) livrarea cantitatii de 9300 litri bautura returnata , in perioada 19.09 – 09.10.2010 , cu urmatoarele facturi :

-nr 088/19.09.2010 catre SC V SRL Iasi , cantitatea de 225 bucati la pet de 1 litru bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita” și cantitatea de 1200 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita”;

-nr. 90/03.10.2010 catre SC A SRL Gura Humorului cantitatea de 225 bucati la pet de 1 litru bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita” și cantitatea de 468 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Coliba” ;

-nr 092/05.10.2010 catre SC N SRL Targu Frumos cantitatea de 600 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita”;

-nr 093/07.10.2010 catre SC A Gura Humorului cantitatea de 450 bucati la pet de 1 litru bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita”;

-nr 094/08.10.2010 catre SC O SRL Miroslava cantitatea de 900 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Strengarita”;

-nr 095/09.10.2010 catre SC O SRL Miroslava cantitatea de 1032 bucati la pet de 2 litri bautura fermentata linistita cu denumirea „Coliba” .

Conform :

-art 206⁶, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare , alin (1) „ **accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum** „ și alin (2) „**condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile...**”;

- art 206⁷ alin (1) lit a) din același act normativ : « **eliberarea pentru consum reprezintă ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize**”.

Prin definiție ,

-conform art 206³ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare :

„Pct . 4. **antrepozitul fiscal** este locul în care produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, primite sau expediate în regim suspensiv de accize de către un antrepozitar autorizat în cadrul activității sale, în condițiile prevăzute de prezentul capitol și de normele metodologice”;

„Pct.11. **regim suspensiv de accize** înseamnă un regim fiscal aplicat producerii, transformării, deținerii sau deplasării de produse accizabile care nu fac obiectul unei proceduri ori al unui regim vamal suspensiv, accizele fiind suspendate”.

Livrarea cantitatii de 9300 litri bautura fermentata linistita catre diversi clienti in perioada 19.09 – 09.10.2010 trebuia sa se efectueze luind in considerare prevederile Codului fiscal in vigoare in perioada respectiva , respectiv :

- conform art. 206⁶ (1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum” ; momentul eliberării pentru consum este reprezentat în speta analizata de iesirea accizelor din regimul suspensiv, respectiv de facturarea marfurilor proprietatea SC X SRL (chiar daca sunt lasate in custodia SC C SRL) ;

- conform art 206⁽²⁾ „Nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile...” ; **la data emiterii facturilor 088/19.09.2010 ; 090/03.10.2010 ; 092/05.10.2010 ; 093/07.10.2010 ; 094/08.10.2010 ; 095/09.10.2010; nivelul accizei este 100 euro/hl de produs**”. (OUG nr. 54 / 23 iunie 2010 stabileste la pct .21: „La titlul VII "Accize și alte taxe speciale", în **anexa nr. 1**, la nr. crt. 3 "Băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri", subpunctul 3.1 "liniștite", nivelul accizei prevăzut în coloana 5 se modifică și va fi de 100 euro/hl de produs”.)

Organele de inspectie au constatat ca societatea petenta nu a respectat prevederile legale privind momentul exigibilitatii accizei si cuantumul accizei datorate pentru livrarile efectuate in perioada 19.09 – 09.10.2010 ,

In mod justificat au stabilit pentru aceasta perioada accize pentru bautura fermentata linistita in suma de ... lei . Accesoriile aferente accizelor stabilite suplimentar in suma de (dobinzi de intirziere in suma de ... lei si penalitati de intirziere in suma de ... lei) sunt datorate conform principiului “accesoriul urmeaza principalul’.

In ceea ce priveste **argumentele petentei** :

-bauturile fermentate linistite au fost eliberate in consum in perioada mai- iunie 2010 (odata cu livrarea initiala catre SC C SRL Iasi), cind **acciza era zero** ; incepind cu data de 19.09.2010 , SC X SRL a revindut direct din depozitul SC C SRL Iasi cantitatile de bauturi fermentate linistite inventariate, **cu accizele deja platite = zero** ,

-acestea sunt contrazise de cadrul legal mai sus mentionat , din care rezulta ca momentul eliberarii in consum pentru produsele lasate in custodie si vindute in perioada 19.09-09.10.2010 este data facturarii , iar cuantumul accizei pentru aceste produse este cel in vigoare in lunile 09 si 10.2010 , respectiv **100 euro/hl produs** (conform OUG nr. 54 / 23 iunie 2010, pct .21).

In referatul nr 12573/19.12.2011 , intocmit de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea se consemneaza un punct de vedere similar :

- “Din verificarile efectuate privind documentele contabile prezentate si situatiile privind stocurile de materii prime si produse finite depuse la Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Vrancea reiese ca societatea , incepind cu data de 01.07.2010 nu detine stoc de bautura linistita si vinuri linistite “ .

- Factura privind returul (nr 087/11.09.2010) si facturile privind livrarile de bautura fermentata linistita (din perioada 19.09.2010 – 09.10.2010) “se regasesc inregistrate in contabilitatea societatii” ;

- “Conform pct 21 din OUG 54/2010, acciza pentru bautura fermentata linistita aferenta livrarilor din perioada mai sus mentionate este de “100 euro/hl de produs” ;

- **SC X SRL trebuia sa evidentieze valoarea accizei pe facturile de livrare nr 088/19.09.2010 , 90/03.10.2010, 092/05.10.2010, 093/07.10.2010, 094/08.10.2010 si 095/09.10.2010, conform art 206⁵³ Cod fiscal si HG 44/2004, pct 107 alin 1 ; aceasta obligatie nu este indeplinita. (ART. 206⁵³ Cod fiscal : „Pentru produsele accizabile care sunt transportate sau sunt deținute în afara antrepozitului fiscal, originea trebuie să fie dovedită folosindu-se un document care va fi stabilit prin normele metodologice” . HG 44/2004 , Norme metodologice in aplicarea art 206⁵³ : pct 107 (1) „Orice plătitor de acciză care livrează produse accizabile unei alte persoane are obligația de a-i emite acestei persoane o factură. Această factură trebuie să respecte prevederile art. 155 din Codul fiscal. În cazul antrepozitarilor autorizați,**

destinatarii înregistrați sau al expeditorilor înregistrați, aceștia au obligația de a înscrie în facturi codul de accize, la rubrica aferentă datelor de identificare” și (2) „Pentru livrările de produse accizabile efectuate din antrepozitele fiscale, cu excepția livrărilor în regim suspensiv de accize, factura trebuie să cuprindă distinct valoarea accizei pentru fiecare produs sau, dacă nu se datorează accize în urma unei exceptări/scutiri, mențiunea exceptat/scutit de accize”).

–„Conform art 94 și art 109 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, în urma inspecției fiscale parțiale, autoritatea fiscală ia măsuri pentru stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferentelor datorate în plus sau în minus, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale”.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, în temeiul actelor normative precizate în decizie, art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală, coroborat cu art 11.1 din <Ordin nr. 2137 / 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală>, se :

DECIDE :

Respingerea contestației ca fiind neintemeiată pentru suma de ... lei (accize pentru batura fermentată liniștită în suma de ... lei, dobânzi de întârziere în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei), stabilită de către reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vrancea, prin <Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr 11276/ 16.11.2011>.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Vrancea în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale .