

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI

DECIZIA NR. 87

din 22.09.2008

privind soluționarea contestației formulată de
S.C.S.R.L. din localitatea,
județul, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului sub nr.din 27.08.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale prin adresa nr.din 26.08.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 27.08.2008, cu privire la contestația formulată de **S.C.S.R.L.**, având domiciliul fiscal în localitatea,, județul

Societatea contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscalădin 30.07.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 30.07.2008 de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, privind suma delei, reprezentând:

-lei accize;
-lei majorări de întârziere aferente accizelor.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L. prin contestația formulată susține că accizele au fost calculate pentru stocul de reziduu delitri, format dintr-un amestec nociv pentru sănătatea umană, rezultat de la fabricația alcoolului etilic, denumit „Alcool Tehnic 92%”.

Contestatoarea susține că produsul respectiv nu este alcool etilic și nu poate fi încadrat la NC 2207, secțiunea „Note de capitol” (capitolul 22 NC), punctul 1 alineatul a), care precizează că nici măcar

preparatele culinare cu conținut de alcool etilic care nu pot fi consumate ca băuturi nu se încadrează la capitolul 22.

De asemenea, precizează că produsul nu are și nu va putea avea niciodată destinația de consum uman.

Totodată, consideră că subcodul NC 2207 10 00 se referă la alcoolul etilic simplu nedenaturat destinat consumului uman și nu la un amestec nociv pentru sănătate, iar subcodul NC 2207 20 00 se referă la alcooluri etilice denaturate, însă asupra produsului în cauză nu s-a acționat în nici un fel.

Societatea susține că titlul Capitolului 22, ce cuprinde NC 2207 din Nomenclatorul Combinat, este „Băuturi, lichide alcoolice, oțet”, iar toate pozițiile tarifare fac referire numai și numai la băuturi, lichide alcoolice și oțet destinate consumului uman și nicidecum utilizărilor tehnice.

De asemenea, precizează că sunt instalații de producere a alcoolului etilic care funcționează defectuos, care nu extrag în totalitate alcoolul etilic din plămădeala fermentată, acesta rămânând în reziduu rezultat în urma distilării (borhot) în procent mai mare de 1,2 %.

Totodată, pentru a dovedi că produsul deținut nu este alcool etilic destinat consumului uman, solicită să fie desemnat un supraveghetor fiscal, care, împreună cu reprezentantul societății, să participe la desigilarea vaselor care stochează produsul respectiv, să preleveze probe în conformitate cu legislația în vigoare și să le trimită spre expertiza unui laborator agreat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscalădin 30.07.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 30.07.2008, organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale au stabilit că societatea verificată datorează suplimentar la bugetul de stat accize în sumă delei și majorări de întârziere aferente delei.

Organele de control au constatat că în urma cererii de revocare a autorizației nr.din 31.01.2005, depusă de S.C.S.R.L. la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului, Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importurilor de produse accizabile supuse marcării, din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor dispune revocarea autorizației de antrepozit fiscaldin 15.12.2003, deținută de această societate, începând cu data de 01.04.2005.

Organele de control au verificat stocul de alcool etilic rafinat și alcool tehnic deținut la data revocării autorizației de antrepozit fiscal, respectiv 01.04.2005, și modul de valorificare a acestuia.

În urma verificării efectuate s-a constatat că prin adresa nr.din 22.04.2005, Ministerul Economiei si Finantelor – Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importatorilor de produse accizabile supuse marcării aprobă valorificarea stocului de alcool etilic rafinat și alcool tehnic deținut de la data revocării autorizației și anume:

-litri alcool etilic rafinat 97%;
-litri alcool tehnic 92%.

Organele de control au constatat că întreaga cantitate de alcool etilic rafinat a fost valorificată în anul 2005 și au stabilit că pentru cantitatea delitri alcool tehnic 92 %, stabilită conform listei de inventar din data de 15.07.2008, societatea datorează accize în sumă delei.

Pentru neplata în termen a accizei s-au calculat majorări de întârziere delei.

S-a stabilit că au fost încălcate prevederile art 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma delei, reprezentândlei accize șilei majorări de întârziere aferente, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este învestită să se pronunțe dacă societatea datorează accize pentru cantitatea delitri alcool tehnic 92 %, în condițiile în care societatea susține că acest produs nu poate fi utilizat pentru consumul uman.

În fapt, S.C.S.R.L. din localitatea a deținut autorizația de antrepozit fiscal de producție și băuturi spirtoaseemisă la data de 15 decembrie 2003.

Organele de control au constatat că în urma cererii de revocare a autorizației nr.din 31.01.2005, depusă de S.C.S.R.L. la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului, Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importurilor de produse accizabile supuse marcării din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor dispune revocarea autorizației de antrepozit fiscaldin 15.12.2003, începând cu data de 01.04.2005.

În urma verificării efectuate, organele de control au constatat că întreaga cantitate de alcool etilic rafinat existentă în stoc la data revocării autorizației a fost valorificată în anul 2005 și au stabilit că pentru cantitatea delitri alcool tehnic 92 %, existentă în stoc conform listei de inventar din

data de 15.07.2008, societatea nu a calculat și achitat accize în sumă delei.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Momentul exigibilității accizelor

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

(5) În cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibilă la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea. [...]

(7) În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă sau se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data revocării sau anulării autorizației.

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

Din textul de lege menționat mai sus se reține că în cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă sau se anulează autorizația, acciza devine exigibilă la data revocării sau anulării autorizației.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că la data revocării autorizației, respectiv 01.04.2005, societatea deține în stoc următoarele produse accizabile:

-litri alcool etilic rafinat 97%;
-litri alcool tehnic 92%.

Potrivit art. 185 alin (8) din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, prevede că **„(8) Antrepozitarii autorizați, cărora le-a fost suspendată, revocată sau anulată autorizația și care dețin stocuri de produse accizabile la data suspendării, revocării ori anulării autorizației, pot valorifica produsele înregistrate în stoc - materii prime, semifabricate, produse finite - numai cu acordul autorității fiscale competente, în condițiile prevăzute de norme.**

Așa după cum rezultă din adresa nr. din 22.04.2005, aflată în xerocopie la dosarul cauzei, Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale și a importurilor de produse accizabile supuse marcării din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor aprobă valorificarea stocurilor existente în stoc la data revocării autorizației, sub supraveghere fiscală și numai către

utilizatorii finali care folosesc alcoolul într-unul din scopurile prevăzute la art. 200 alin. (1) din Legea nr. 571/2003.

Prin adresa menționată, se fac următoarele precizări:

„Urmare adresei dvs. înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice sub nr./06.04.2005, prin care solicitați aprobarea valorificării stocurilor de **produse accizabile** existente în societate la data revocării și anume:

-litri alcool etilic rafinat – 97%;
-**litri alcool tehnic – 92%**;

vă facem cunoscut că aceasta a fost analizată în ședința Comisiei întrunită în data de 20.04.2005.

În temeiul art. 185 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și pct. 12¹ (5) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, Comisia a hotărât aprobarea valorificării stocurilor deținute la data revocării, sub supraveghere fiscală și numai către utilizatorii finali care folosesc alcoolul într-unul din scopurile prevăzute la art. 200 alin (1) din Legea nr. 571/2003.”

Din adresa Ministerului Economiei și Finanțelor nr./06.04.2005, se reține că societatea deținea în stoc la data revocării autorizației cantitatea delitri alcool tehnic – 92%, care, conform acestei adrese menționate, este produs accizabil și care putea fi valorificat numai sub supraveghere fiscală și numai către utilizatori finali care folosesc alcoolul într-unul din scopurile prevăzute la art. 200 alin (1) din Legea nr. 571/2003.

Situațiile în care alcoolul etilic și alte produse alcoolice sunt scutite de la plata accizei sunt prevăzute la art. 200 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, scutire care, însă, potrivit punctului 22 alin. (1) din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, se acordă numai beneficiarului.

La **art. 200 din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, se prevede că:

„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;
- c) utilizate pentru producerea oțetului cu codul NC 2209;
- d) utilizate pentru producerea de medicamente;
- e) utilizate pentru producerea de arome alimentare ce au o concentrație ce nu depășește 1,2% în volum, destinate preparării de alimente sau băuturi nealcoolice;

f) utilizate în scop medical în spitale și farmacii;
g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu sau fără cremă, cu condiția ca în fiecare caz concentrația de alcool să nu depășească 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția ciocolatei și 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intră în compoziția altor produse.”

Referitor la aplicarea acestui articol, **punctul 22 alin. (1) din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004**, prevede următoarele:

„22. (1) În toate situațiile prevăzute la art. 200 alin. (1) din Codul fiscal, scutirea de la plata accizelor se acordă numai beneficiarului, cu condiția ca aprovizionarea să se fi efectuat direct de la un antrepozit fiscal.”

Din cele prezentate se reține că în cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă și care este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care se revocă autorizația, acciza este exigibilă la data revocării sau anulării autorizației.

Având în vedere că la data revocării autorizației societatea deținea în stoc cantitatea delitri alcool tehnic 92%, se conchide că stabilirea de către organele de control a accizelor aferente, **în sumă delei**, este legală, drept pentru care urmează **a se respinge** contestația pentru această sumă, **ca neîntemeiată**.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținută acciza în sumă delei, care a generat accesoriile, iar prin contestație nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al acestora, societatea datorează și majorările de întârziere în sumă delei, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept *"accessorium sequitur principale"* (accesoriul urmează principalul).

Prin urmare, accesoriile în sumă delei, aferente accizelor stabilite suplimentar de organele de control, reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Având în vedere că nu se contestă modul de calcul al acestora, iar pentru accizele delei, care le-a generat, cererea a fost respinsă, urmează **a se respinge contestația și pentru accesoriile în sumă delei**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 185 alin (8), 192 și 200 din Legea nr. 571/2003

privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, punctul 22 alin. (1) din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

- **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **S.C.S.R.L.** din localitatea împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscalădin 30.07.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 30.07.2008 de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, privind suma delei, reprezentând:

-lei accize;
-lei majorări de întârziere aferente accizelor.

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

ACCIZE: - exigibilitatea accizei pentru alcoolul etilic, în condițiile revocării autorizației de antrepozit fiscal

- art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare