



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția generală de soluționare
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 336 85 48
e-mail :Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. / . .2010
privind soluționarea contestației depuse de
SC .X. .X. SA
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. 907199/12.X.2009

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin adresa nr. 12501/06.X.2009, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. 907199/12.X.2009, asupra contestației SC .X. .X. SA din .X. jud .X..

Contestația este formulată împotriva deciziei de impunere nr. .X/.03.X.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .X/.03.X.2009, încheiate de reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de .X/. lei din care suma de .X/. lei reprezintă accize și suma de .X/. lei reprezintă majorări de întârziere aferente.

Chiar și în raport de data emiterii deciziei de impunere, 03.X.2009, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. în data de 30.X.2009, conform stampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția 1273 din Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.1354/2007 privind actualizarea marilor contribuabili din Ordinul ministrului finanțelor publice

nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, cu modificarile ulterioare, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC .X. X SA.

I. Prin contestația formulată, societatea arată ca plafonul maximal de scazaminte a fost stabilit prin Hotararile Consiliului de Administratie nr. 2/20.X.2006, nr. X/19.X.2007, nr. X/25.X.2008 si nr. 4/20.X.2008 si care au avut la baza art. 192 alin 4 lit b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Societatea arata ca formula de calcul a accizelor este cea prevazuta la pct. 1 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, unde hectolitru alcool pur reprezinta 100 litri alcool etilic rafinat, cu concentratia de 100% alcool in volum la temperatura de 20 grade C, continuta intr-o cantitate data de produs alcoolic.

Societatea sustine ca stabilirea corecta a accizei se realizeaza doar daca se cuantifica baza de impozitare, respectiv cantitatea de alcool rezultata dupa determinarea concentratiei, in functie de temperatura in procente de volum.

Societatea arată că nu este de acord cu formula folosita de organele vamale, formula ce duce la deformarea realitatii stocurilor, ajungându-se la abateri grave in minus față de stocul faptic la 01X.2007 cu cantitatea de 47,81 hl alcool pur provenită din diferența de scazăminte neutilizate pentru anul 2006, in cuantum de 2,901 hl alcool pur la care se adaugă 44,909 hl alcool pur stabilita prin decizia de impunere contestată.

Societatea arată că situatia reală a stocului la 01.X.2007 este de 7.902,078 hl alcool pur, regasit si in fisele de magazie.

Referitor la depasirea scazamintelor legale cu cantitatea de 25.786 grade dall, in anul 2007, societatea arata ca aceste depasiri au rezultat ca urmare a depozitarii indelungate a unui stoc de alcool etilic fara miscare rapida, asupra caruia nu se intervine periodic cu omogenizari mecanice, oscilatiile de temperature si inaltimea stratului de lichid generand fenomenul de stratificare care altereaza exactitatea cuantificarii cantitatilor de alcool, asa cum rezulta si din expertiza tehnica intocmita de expert tehnic in industrie alimentara X.

Referitor la depasirea scazamintelor legale cu cantitatea de X grade dall, in anul 2008, societatea arata ca organele vamale nu au tinut cont de Hotararea Consiliului de Administratie nr. X/20.X.2008 prin care au fost stabilite pierderile maximale admise.

Societatea arată că raspunderea este a reprezentanților organelor fiscale care prin sigilarea rezervoarelor de depozitare au împietat asupra verificărilor zilnice ale stocurilor și omogenizărilor, transvazarilor premergătoare inventarierilor lunare.

Societatea precizează că nu este de acord cu pierderile constatate de organele vamale atâta timp cât gestiunea de alcool a fost sigilată iar antrepozitul fiscal a fost permanent monitorizat video.

Prin adresa nr. X/24.0X.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. 907.043/18.X2010 societatea învederează că temperatura la momentul stabilirii cantității de alcool exprimată în grade dall este un factor care nu poate fi trecut cu vederea.

În acest sens societatea exemplifică transformarea unei cantități aparente de alcool din litri în grade dall în ipoteza unei temperaturi de 0 grade C și respective transformarea celeiași cantități de alcool în ipoteza unei temperaturi de 30 grade C.

Totodată societatea face trimitere și la literatura de specialitate arătând că stratificarea cantității de alcool în urma depozitării îndelungate în recipiente determină la anumite intervale de timp apariția unor necorelații între volum și concentrația alcoolică (litri și grade dall) în urma inventarierii faptice astfel că este necesară o reglare a volumului fără a influența concentrația alcoolului pentru a rezulta o situație cât mai aproape de cea din teren.

Aceste precizări transmise de societate sunt avizate de expert tehnic ing. Ciobanu Constantin.

II. Prin decizia de impunere nr. X/31.X.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. X/31.X.2009, reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Vâlcea au constatat că societatea deține autorizația de antrepozit fiscal nr. ROX, pentru producție și depozitare alcool etilic.

Organele vamale arată că potrivit art. 232 alin 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal rezulta că îi este interzis antrepozitarului să dețină în antrepozitul fiscal și să utilizeze alcool etilic ca materie primă cu o concentrație mai mică de 96%.

Organele vamale arată că principalele documente care au făcut obiectul analizei inspecției fiscale la antrepozitul fiscal al punctului de lucru din comuna X, jud. X au fost procesele verbale de inventariere lunară, situația sczământelor lunare, fișele de magazie, Hotărârile Consiliului de Administrație ale SC .X. .X. SA.

Organele vamale au constatat că pierderile maxime la depozitarea și manipularea spiritului rafinat și medicinal în vase sau

rezervoare metalice, aplicate la suma soldurilor zilnice, a fost stabilit prin Hotararile Consiliului de Administratie nr. 2/20.X.2006, nr. 2/19.X.2007, nr. 5/25.01.2008, astfel

Pentru depozitare:

Perioada	UM	scazamine %/zi
Trim I + IV	grdal	0,002
Trim II +III	grdal	0,005

Pentru transvazare: 0,08 % aplicate la grade dall pe operatiune

Organele vamale, din analiza proceselor verbale de inventariere lunara, situatia scazaminelor lunare si a fiselor de magazie din perioada 01.X.2006-31.X.2006 au constatat ca in fisele de magazie au fost inscrise cantitati in litri reali stabiliti prin corectia valorilor determinate prin masurare efectiva cu coeficienti specifici care tin cont de influenta unor factori externi, iar din analiza gradelor dall in corelatie cu cantitatile in litri reali din fisa, rezulta aparitia, numai la calculul sc az aminelor efective, nu si la cantit tile de alcool etilic rafinat intrate sau ie ite din gestiune, a unor varia ii mari ale concentratiei produsului, sub concentratia alcoolică minimă admisibila legal in antrepozit (96%), fapt care conduce la concluzia că valorile in grade dall înscrise in fișa de magazie sunt inexacte.

Organele vamale precizeaza ca intrucat unitatea de masura pentru cuantificarea accizei datorate este *“hectolitru alcool pur”*, iar aceasta se stabile te pe baza valorilor in grade dall, formula utilizata la stabilirea pierderilor este :

$GRDALL = V \times C\%$ unde:

V – reprezintă diferen a in litri reali inscrise in fisa de magazie;

C% – reprezinta concentrația alcoolica minimă admisibilă in antrepozitul fiscal pentru produsul alcool etlic (96%);

Organele vamale arată, pentru exemplificare, că potrivit fisei de magazie, scaz mintele in luna X 2006 au fost de 524 litri alcool etilic, respectiv 4495 grade dall ce corespunde unei concentra ii alcolice de 85,7%, in condi iile in care concentrația alcoolica rezultată din fisă , pentru intregul stoc de produs era la 01.X.2006, de 96% fara a exista intrari sau iesiri de produs in cursul lunii.

De asemenea, organele vamale arata ca că potrivit fisei de magazie, scaz mintele in luna X 2006 au fost de 864 litri alcool etilic, respectiv 4366 grade dall ce corespunde unei concentra ii alcolice de 50,5%, in condi iile in

care concentrația alcoolică rezultată din fisă , pentru întregul stoc de produs era la 01.X.2006, de 95,9%, existând două ieșiri de produs în cursul lunii.

Organele vamale au stabilit că pierderile societății, peste pierderile stabilite pentru anul 2006, sunt de 4678 litri respectiv 44.909 grade dall, drept pentru care au stabilit în sarcina acesteia accize și accesorii aferente.

Organele vamale au constatat că pentru anul 2007 și anul 2008 în fisele de magazie au fost înregistrate corect valorile în grade dall ale scăzămintelor lunare efective, ca urmare a respectării concentrației minime de 96%, legal admisibile în antrepozit, astfel ca s-a procedat la stabilirea diferentelor dintre scăzămintele efective și cele normate direct în grade dall.

Organele vamale au stabilit pentru anul 2007 scăzăminte mai mari față de scăzămintele normate , echivalentul a 25.786 grade dall, iar pentru anul 2008 scăzăminte mai mari față de scăzămintele normate , echivalentul a 11.826 grade dall.

Organele vamale în conformitate cu prevederile art. 166 și art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal au stabilit în sarcina societății accize în suma de X lei.

De asemenea, aferent accizelor în suma totală de .X/. lei, organele vamale au calculat majorări de întârziere în suma de .X/. lei.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de X lei din care suma de X lei reprezintă accize aferente pierderilor peste pierderile normate din anul 2006 și suma de X lei reprezintă majorări de întârziere aferente ***cauza supusa solutionarii este dacă Agentia Nationala de Administrare Fiscala se poate pronunța asupra temeiniciei modului de determinare a scăzămintelor utilizat de organele de control în condițiile în care nu rezulta dacă la transformarea cantităților exprimate în litri, în grade dall s-au avut în vedere coeficienții specifici care țin cont de influența factorilor externi.***

În fapt, SC .X. .X. SA, pentru punctul de lucru din comuna X, jud. X, deține autorizația de antrepozit fiscal nr. ROX, pentru producție și depozitare alcool etilic.

Pierderile maximale la depozitarea si manipularea spirtului rafinat si medicinal in vase sau rezervoare metalice pentru anul 2006, aplicate la suma soldurilor zilnice, au fost stabilite prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. X/20.X.2006, astfel

Pentru depozitare:

Perioada	UM	scazamine %/zi
Trim I + IV	grdal	0,002
Trim II +III	grdal	0,005

Pentru transvazare: 0,08 % aplicate la gradedal pe operatiune

Organele vamale, din analiza proceselor verbale de inventariere lunara, situatia scazamentelor lunare si a fiselor de magazie din perioada 01.X.2006-31.X.2006 au constatat ca in fisele de magazie au fost inscrise cantitati in litri reali si in grade dall, iar din analiza gradelor dall in corelatie cu cantitatile in litri reali din fisa, rezulta aparitia, la calculul scăzămintelor efective, a unor variații mari ale concentratiei produsului, sub concentratia alcoolica minima admisibila legal in antrepozit (96%), fapt care conduce la concluzia că valorile in grade dall înscrise in fișa de magazie sunt inexacte.

Organele vamale arata ca intrucat unitatea de masura pentru cuantificarea accizei datorate este *“hectolitru alcool pur”*, iar aceasta se stabilește pe baza valorilor in grade dall, formula utilizata la stabilirea pierderilor este :

$GRDALL = V \times C\%$ unde:

V – reprezintă diferența in litri reali inscrise in fisa de magazie;

C% – reprezinta concentrația alcoolica minima admisibilă in antrepozitul fiscal pentru produsul alcool etlic (96%);

Organele vamale au stabilit că pierderile reale, peste pierderile societății stabilite pentru anul 2006, sunt de X litri respectiv 44.909 gradedall, drept pentru care au stabilit in sarcina acesteia accize si accesorii aferente.

Societatea arată că nu este de acord cu formula folosita de organele vamale intrucat duce la deformarea realitatii stocurilor, si sustine ca formula de calcul a accizelor este cea prevazuta la pct. 1 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, unde hectolitru alcool pur reprezinta 100 litri alcool etilic rafinat, cu concentratia de 100% alcool in volum la temperatura de 20 grade C, continuta intr-o cantitate data de produs alcoolic.

Societatea arata ca stabilirea corecta a accizei se realizeaza doar daca se cuantifica baza de impozitare, respectiv cantitatea de alcool rezultata dupa determinarea concentratiei, in functie de temperatura in procente de volum.

In drept, art. 192 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(3) In cazul pierderilor sau lipsurilor, acciza pentru un produs accizabil devine exigibila la data când se constata o pierdere sau o lipsă a produsului accizabil.

(4) Prevederea alin. (3) nu se aplică și plata accizei nu se datorează dacă pierderea sau lipsa intervine în perioada în care produsul accizabil se află într-un regim suspensiv și sunt îndeplinite oricare dintre următoarele condiții: [...]

b) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită evaporării sau altor cauze care reprezintă rezultatul natural al producerii, deținerii sau deplasării produsului, dar numai în situația în care cantitatea de produs care nu este disponibilă pentru a fi folosită în România nu depășește limitele prevăzute în norme.

De asemenea, pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, stipuleaza:

În cazul pierderilor sau lipsurilor de produse accizabile, acestea se admit ca neimpozabile atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) pot fi dovedite prin procese-verbale privind înregistrarea pierderilor sau lipsurilor;

b) se încadrează în limitele prevăzute în normele tehnice ale utilajelor și instalațiilor și/sau în actele normative în vigoare; și

c) sunt evidențiate și înregistrate în contabilitate.

Astfel, rezulta ca intra in sistemul de accizare cantitatile de alcool etilic inregistrate drept pierderi care depasesc scizamintele normate.

De asemenea , potrivit art. 2 din Anexa 1 la Ordinul comun al Ministrului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, Ministrului Sanatatii Publice si Presedintelui Autoritatii Nationale pentru Protectia Consumatorului nr. 368/X/212/2008, prevede:

1. concentrația alcoolică în volum - raportul dintre volumul de alcool în stare pură, la temperatura de +20 grade C, conținut în produs, și

volumul total al acestui produs la aceeași temperatură; se exprimă în procente de volum (% vol.);

[...]

9.un grad decaltru (grad dal) - cantitatea de alcool etilic anhidru (100% vol.) conținut în 0,1 litri; 10% vol. reprezintă un grad dal la temperatura de +20 grade C; un litru de alcool etilic anhidru conține 10 grade dal;

Aceste prevederi se regasesc si la art. 2 din Anexa 1 la Ordinul comun al Ministrului Agriculturii, Alimentatiei si Padurilor, Ministrului Sanatati si Familiei si Presedintelui Autoritatii Nationale pentru Protectia Consumatorului nr. 268/X/X/2003.

Avand in vedere aceste prevederi legale precum si faptul ca formula de calcul a accizelor pentru alcoolul etilic, de la la pct. 1 alin 1 lit c din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004 prevede raportarea la concentratia alcoolica in volum si cantitatea in hectolitri, iar potrivit anexei 1 pct. 2 din acelasi act normativ "*HI alcool pur reprezintă 100 litri alcool etilic rafinat, cu concentrația de 100% alcool în volum, la temperatura de 20 grade C, conținut într-o cantitate dată de produs alcoolic*", in mod legal pentru stabilirea pierderilor a fost utilizata ca unitate de masura gradul dall.

In acelasi sens este si punctul de vedere al Directiei de legislatie in domeniul accizelor transmis cu adresa nr. X/18.X.2009.

Se retine ca la dosarul cauzei se regasesc listele de inventariere vizate de supraveghetori fiscali din cadrul Directiei generale a finantelor publice .X. unde stocurile de alcool rafinat si respectiv de alcool tehnic sunt exprimate in grade dall, iar organul de control vamal nu a procedat la o analiza a stocurilor pornind de la stocul initial, intrarile si respectiv iesirile de alcool inregistrate in perioada de referinta pentru a obtine stocul la sfarsitul respectivei perioade, exprimat atat in litri cat si in grade dall, astfel incat organul de solutionare nu se poate pronunta asupra temeiniciei modului de stabilire a pierderilor de catre organele de control.

Intrucat organele vamale nu au calculat pierderile in functie de concentrația alcoolică în volum/grad dall pe zi, potrivit definitiilor din Ordinul comun al Ministrului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, Ministrului Sanatatii Publice si Presedintelui Autoritatii Nationale pentru Protectia Consumatorului nr. X/1X/212/2008 ci au stabilit pierderile de gestiune prin efectuarea diferentei intre cantitatile de alcool etilic, exprimate in litri, trecute in fisa de gestiune ca pierdere si cantitatile de alcool etilic, in litri, trecute ca pierderi normate in situația scazamintelor, aferente fiecărei luni in parte si apoi

aceasta diferenta fiind transformata in grade dall, utilizand concentrația alcoolică minimă admisibilă in antrepozitul fiscal pentru produsul alcool etilic (96%), organul de solutionare nu se poate pronunța asupra pierderilor stabilite de organele vamale, respectiv 44.909 grade dall peste pierderile normate in anul 2006.

Se retine ca, in conformitate cu art. 224 alin 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, *“in vederea înregistrării corecte a întregii producții de alcool etilic și de distilate obținute, fiecare antrepozit fiscal de producție de alcool etilic și de distilate trebuie să fie dotat obligatoriu de către antrepozitarul autorizat cu mijloace de măsurare, denumite în continuare contoare, avizate de Biroul Român de Metrologie Legală, necesare pentru determinarea cantității de alcool etilic și de distilate, precum și cu mijloace de măsurare legale pentru determinarea concentrației alcoolice pentru fiecare sortiment de alcool etilic și de distilate. Mijloacele de măsurare și măsurătorile efectuate cu acestea se supun, în mod obligatoriu, controlului metrologic al statului, conform legii în domeniu.”*

Organul de solutionare nu isi poate însuși modul de calcul al pierderilor utilizat de organul de control intrucat, așa cum s-a retinut mai sus, unitatea de masura pentru alcool este gradul dall, iar pentru a pune in discutie concentratia alcoolului la momentul întocmirii listelor de inventariere detinute de societate era absolut necesara precizarea tuturor parametrilor in functie de care se face determinarea la un anumit moment al numarului de grade dall existente intr-o locatie, volumul, concentratia si temperatura fiind elemente care se regasesc in formula de stabilire a cantitatii de alcool in functie de care se datoreaza accize.

Prin adresa nr. X/24.OX.2010, inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. 907.043/18.X2010 societatea exemplifica variatia cantitatii de alcool exprimata in grade dall in situatia in care masuratorile se efectueaza la temperatura de 0 grade C si respectiv 30 grade C, atat pentru alcoolul cu o concentratie aparenta de 93 % cat si pentru alcoolul cu o concentratie aparenta de 91,5%.

In tabelul exemplificativ întocmit de societate concentratiei aparente de 93% ii corespunde o concentratie reala de 97,3% in situatia in care masurarea se face la o temperatura de 0 grade C si o concentratie de 90,5% in situatia in care masuratoarea se face la temperatura de 30 grade C, cu modificarea corespunzatoare a cantitatii reale exprimate in grade dall.

In mod similar pentru alcoolul cu o concentratie aparenta de 91,5%, concentratia reala in situatia efectuării masuratorilor la 0 grade C este de 96 % in timp ce la o concentratie aparenta de 91,5% insa temperatura fiind 30 grade C concentratia devine 88,90%.

In concluzie stabilirea numarului de grade dall existente intr-o locatie se face in functie de volum, concentratie alcoolica si temperatura, ignorarea valorii unui parametru conducand la rezultate diferite de realitate.

In consecinta, in conformitate cu prevederile art.216 (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia de impunere nr. .X/.03.X.2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/.03.X.2009, se va desfiinta pentru suma de X lei reprezentand accize aferente pierderilor peste pierderile normate si suma de 103.306 lei reprezentand majorari de intarziere aferente, urmand ca organele vamale sa procedeze la reanalizarea cauzei in functie de cele precizate prin prezenta decizie.

La reverificare organele vamale vor avea in vedere listele de inventariere vizate de supraveghetorii fiscali din cadrul Directiei generale a finantelor publice X, urmand a stabili daca cantitatile in grade dall trecute in acestea reprezentand stocurile de la finalul fiecarei luni a anului 2006 au fost stabilite prin corectia valorilor determinate prin masurare efectiva cu coeficienti specifici.

2. Referitor la suma de reprezentand accize **cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza accize aferente pierderilor ce depasesc pierderile normate stabilite prin Hotararile Consiliului de Administratie.**

In fapt, SC .X. .X. SA, a stabilit prin Hotararile Consiliului de Administratie nr. X/19.X.2007 si nr. X/25.X.2008, pierderile maximale la depozitarea si manipularea spirtului rafinat si medicinal in vase sau rezervoare metalice pentru anul 2007 si anul 2008, aplicate la suma soldurilor zilnice, astfel

Pentru depozitare:

Perioada	UM	scazamine %/zi
Trim I + IV	grdal	0,002
Trim II +III	grdal	0,005

Pentru transvazare: 0,08 % aplicate la gradedal pe operatiune

Pentru anul 2007, societatea a înregistrat pierderi peste pierderile normate stabilite prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. X/19.X.2007 în lunile X, X și X de 25.786 grade dall.

Pentru anul 2008, societatea a înregistrat pierderi peste pierderile normate stabilite prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. X/25.X.2008 în lunile X X, X e, X și X de 11.826 grade dall.

În drept, art. 192 alin(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„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.

De asemenea, pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, stipulează:

În cazul pierderilor sau lipsurilor de produse accizabile, acestea se admit ca neimpozabile atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) pot fi dovedite prin procese-verbale privind înregistrarea pierderilor sau lipsurilor;

b) se încadrează în limitele prevăzute în normele tehnice ale utilajelor și instalațiilor și/sau în actele normative în vigoare; și

c) sunt evidențiate și înregistrate în contabilitate.

Astfel, având în vedere că pentru cantitățile de alcool etilic rafinat-melasa, pierderile au fost mai mari în anul 2007, respectiv anul 2008 cu 25.786 grade dall, respectiv 11.826 grade dall decât pierderile normate stabilite prin Hotărârile Consiliului de Administrație nr. X/19.X.2007 și nr. X/25.X.2008, în mod legal organele vamale au calculat pentru cantitatea ce nu a putut fi justificată, accize.

Referitor la susținerea societății că în anul 2007, aceste depășiri au rezultat ca urmare a depozitării îndelungate a unui stoc de alcool etilic fără mișcare rapidă, asupra căruia nu se intervine periodic cu omogenizări mecanice, oscilațiile de temperatură și înălțimea stratului de lichid generând fenomenul de stratificare care alterează exactitatea cuantificării cantităților de alcool, așa cum rezultă și din expertiza tehnică întocmită de expert tehnic în industrie alimentară X aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât aceste fenomene trebuiau prevăzute la stabilirea pierderilor normate prin Hotărârea Consiliului de Administrație nr. 2/19.X.2007, în măsura în care acestea se încadrează în limitele prevăzute în normele tehnice și/sau în actele normative în vigoare.

Referitor la sustinerea societatii ca pentru anul 2008, organele vamale nu au tinut cont de Hotararea Consiliului de Administratie nr. X/20.X.2008 prin care au fost stabilite pierderile admise mai mari decat cele din Hotararea Consiliului de Administratie nr.X/25.X.2008 si care acopera pierderile stabilite de organele vamale aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat prin procesele verbale de inventariere lunara, situatia scazamintelor lunare, fise de magazine lunare aferente anului 2008, aflate in copie la dosarul cauzei, societatea a calculat lunar pierderile normate prin aplicarea cotelor din Hotararea Consiliului de Administratie nr. X/25.X.2008, organele vamale nefacand altceva decat sa stabileasca diferentele de pierderi pe baza documentelor puse la dispozitie de societate si care reflectau situatia stocurilor in fiecare luna.

In consecinta, se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma de X lei reprezentand accize.

In ceea ce priveste accesoriile aferente in suma de X lei stabilite prin decizia de impunere nr. .X/.03.X.2009, incheiată de reprezentantii Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale X, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de X lei reprezentand accize, aceasta datoreaza si accesoriile aferente in suma de X lei, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 192 alin 3 si alin 4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, art 210 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Desfiintarea partiala a deciziei de impunere nr. .X/.03.X.2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .X/.03.X.2009 pentru suma totala de X lei din care suma de X lei reprezinta accize aferente pierderilor peste pierderile normate din anul 2006 si suma de 103.306 lei reprezinta majorari de întarziere aferente, urmand ca organele vamale sa procedeze la reanalizarea cauzei in functie de cele precizate prin prezenta decizie

2. Respingerea ca neîntemeiata a contestației formulata de SC .X. SA pentru suma totala de X lei din care suma de X lei reprezinta accize si suma X lei reprezinta majorari de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel X, in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL
X