



**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. 436 / 2011**

privind soluționarea contestației depuse de

**SC .X. SA**

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală

sub nr. 906320/28.02.2011

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. .X./22.02.2011, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice- Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. X/28.02.2011, asupra contestației SC .X. SA din .X., jud X, str. X nr. X, CUI RO X.

Contestația este formulată împotriva deciziei de impunere nr. .X./14.01.2011 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .X./13.01.2011, 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.

În raport de data primirii sub semnatura și stampila a deciziei de impunere, 19.01.2011, 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 18.02.2011, conform stampilei aplicată de Serviciul registratură pe originalul contestației.

Constatând că în speța sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 alin 1 și art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, la data depunerii contestației, societatea regăsindu-se în anexa 2 la poziția nr. X din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.

2730/2010 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de SC .X. .X. SA.

I. Prin contestația formulată, societatea arată că decizia de impunere a avut în vedere un calcul strict matematic, rezultat ca urmare a verificării fiselor de calcul anexate la procesele verbale de inventariere lunară a stocurilor de alcool etilic rafinat, respectiv o trasabilitate a aceluiași produs în cadrul aceleiași gestiuni, netinându-se seama de instrucțiunile tehnice impuse de specificul marfii.

Societatea arată că organele de control nu au ținut cont de faptul că înaintea oricărei inventarieri, datorită specificului activității se impune o recirculare a produsului, conform art. 1634 lit d din Normele de protecția muncii în industria vinului, berii, spiritului, amidonului, drojdiei și apelor minerale aprobate prin Ordinul Ministerului Industriei Alimentare nr. 221/1989.

Societatea arată că alcoolul etilic depozitat în mai mulți recipiente, în cadrul aceleiași gestiuni trebuie recirculat înainte de inventariere pentru umplerea golurilor, respectiv evitarea creșterii procentului de evaporare majoră și implicit a pericolului de explozie, diminuarea efectelor fenomenului de stratificare, stabilirea cantității reale de alcool din cadrul gestiunii.

De asemenea, societatea precizează că în cadrul aceleiași gestiuni de alcool etilic rafinat nu se poate face o trasabilitate corectă a produsului deoarece notiunea impune urmărirea unei cantități din momentul intrării în gestiune până la momentul ieșirii din gestiune, ori intrările în gestiunea de alcool se fac zilnic la temperaturi și concentrații diferite, influențând gestiunea de alcool etilic.

Societatea arată că mișcările de alcool în cadrul aceleiași gestiuni nu sunt interzise, neexistând obligativitatea întocmirii vreunui document specific, ci doar controlul gestionar total.

Societatea arată că este nefundamentată și nelegală acțiunea organului de control atât timp cât se contestă forma de ținere a unei evidente gestionare aflată sub supraveghere fiscală și corectitudinea inventariierilor efectuate de comisii monitorizate de organul fiscal.

Societatea solicită anularea deciziei de impunere contestată.

II. Prin decizia de impunere nr. .X./14.01.2011 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .X./13.01.2011, reprezentanții Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale .X. au constatat că societatea

detine autorizatia de antrepozit fiscal nr. **RO.X.**, pentru productie si depozitare alcool etilic.

Organele de inspectie fiscala arata ca potrivit art. 232 alin 5 din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ii este interzis antrepozitarului sa detina in antrepozitul fiscal si sa utilizeze alcool etilic ca materie prima cu o concentratie mai mica de 96%.

Organele de inspectie fiscala arata ca principalele documente care au facut obiectul analizei inspectiei fiscale la antrepozitul fiscal al punctului de lucru din comuna .X., jud. .X. au fost listele de inventariere a stocurilor de alcool etilic rafinat si tehnic intocmite la 10.01.2006, fise de magazine pentru evidenta cantitativa a alcoolului etilic in anul 2006, documente de intrare si documente de iesire a produselor accizabile in/din gestiune, liste de inventariere a stocurilor de la finalul fiecarei luni, vizate de supraveghetorul fiscal, fise de calcul a stocurilor stabilite prin corectia valorilor determinate prin masurare efectiva cu coeficienti specifici, procesele verbale de inventariere lunara, note contabile de inregistrare a scizamintelor lunare, balante analitice a stocurilor intocmite lunar.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile maxime la depozitarea si manipularea spirtului rafinat si medicinal in vase sau rezervoare metalice, aplicate la suma soldurilor zilnice, a fost stabilit prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, astfel:

Pentru depozitare:

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

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

Organele de inspectie fiscala arata ca la data de 31.01.2006 au fost inventariate stocurile de alcool etilic rafinat depozitate intr-un numar de 6 rezervoare, respectiv rezervorul 7, rezervorul 1M, rezervorul 2M, rezervorul, 10, rezervorul 24 si rezervorul 26.

Organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatata in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitolui, de .X. grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de .X. grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de .X. grade

dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 31.01.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de .X. grade dall a fost consemnata la rezervorul 10, iar la celelalte rezervoare nu au fost consemnate diferente de stoc.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de .X. grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de .X. grade dall stabilita de contribuabil la inventar si inregistrata contabil drept scazamant si cantitatea de .X. grade dall scazamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004

Referitor la luna februarie 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatata in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 28.02.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall a fost consemnata la rezervorul 10, iar la celelalte rezervoare nu au fost consemnate diferente de stoc.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderea de X grade dall constatata la rezervorul 10 nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de X grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar si inregistrata contabil drept scazamant si cantitatea

de X grade dall scazamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna martie 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constata in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 31.03.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall a fost consemnata astfel:

- rezervorul 7, X grade dall
- rezervorul 1M, X grade dall
- Rezervorul 2 M, X grade dall
- Rezervorul 24, X grade dall
- Rezervorul 26, X grade dall

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile de alcool etilic rafinat de la rezervoarele 7 si 26 nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de X grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar pentru rezervoarele 7 si 26 si inregistrata contabil drept scazamant si cantitatea de X grade dall scazamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna aprilie 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea

de alcool etilic rafinat constatata in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 30.04.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall, stabilita dupa compensarea lipsurilor aferente rezervorului 10 cu plusurile de alcool etilic constatate la inventar in rezervoarele 2M si 26, a fost consemnata astfel:

- rezervorul 1M, X grade dall
- Rezervorul 10, X grade dall
- Rezervorul 24, X grade dall

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile de alcool etilic rafinat de la rezervoarele 1M si 10 nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de X grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar pentru rezervoarele 1M si 10 si inregistrata contabil drept scazamant si cantitatea de X grade dall scazamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna mai 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatta in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 31.05.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall a fost consemnata astfel:

- rezervorul 1M, X grade dall
- Rezervorul 24, X grade dall
- Rezervorul 26, X grade dall

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile de alcool etilic rafinat de la rezervoarele 24 si 26 nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de X grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar pentru rezervoarele 24 si 26 si inregistrata contabil drept scizamant si cantitatea de X grade dall scizamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna iunie 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatta in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 30.06.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall a fost consemnata la rezervorul 26.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderea de X grade dall constatata la rezervorul 26 nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de X grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar si inregistrata contabil drept scizamant si cantitatea

de X grade dall scizamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna iulie 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatata in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 31.07.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall, stabilita dupa compensarea lipsurilor aferente rezervorului 24 cu plusurile de alcool etilic constatate la inventar in rezervorul 1M, a fost consemnata la rezervorul 24.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile de alcool etilic rafinat de la rezervorul 24 nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de X grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de .X. grade dall stabilita de contribuabil la inventar pentru rezervorul 24 si inregistrata contabil drept scizamant si cantitatea de X grade dall scizamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna august 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatata in urma inventarierii, pe gestiunea



de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 31.08.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall, a fost consemnata astfel:

- rezervorul 1M, 721 grade dall
- Rezervorul 24, 7794 grade dall

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile de alcool etilic rafinat de la rezervorul 24 nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de X grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar pentru rezervorul 24 si inregistrata contabil drept scazamant si cantitatea de X grade dall scazamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna septembrie 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatata in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de .X. grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 30.09.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall, stabilita dupa compensarea

lipsurilor aferente rezervorului 2M cu plusurile de alcool etilic constatate la inventar in rezervorul 24, a fost consemnata astfel:

- rezervorul 1M, X grade dall
- rezervorul 2M, X grade dall.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile de alcool etilic rafinat de la rezervorul 2M nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar pentru rezervorul 2M si inregistrata contabil drept scazamant si cantitatea de X grade dall scazamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna octombrie 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatata in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 31.10.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall, stabilita dupa compensarea lipsurilor aferente rezervorului 24 cu plusurile de alcool etilic constatate la inventar in rezervorul 7, a fost consemnata astfel:

- rezervorul 1M, X grade dall
- rezervorul 24, X grade dall.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile de alcool etilic rafinat de la rezervoarele 1M si 24 nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de X grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar pentru rezervoarele 1M si 24, inregistrata contabil drept scizamant si cantitatea de X grade dall scizamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna noiembrie 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatata in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 30.11.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de Xgrade dall, stabilita dupa compensarea lipsurilor aferente rezervorului 24 cu plusurile de alcool etilic constatate la inventar in rezervorul 2M, a fost consemnata astfel:

- rezervorul 1M, X grade dall
- rezervorul 24, X grade dall.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile de alcool etilic rafinat de la rezervorul 1M nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de X grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar pentru rezervorul 1M si inregistrata contabil drept scizamant si cantitatea de X grade dall scizamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Referitor la luna decembrie 2006 organele de inspectie fiscala arata ca in lista de inventariere vizata de supraveghetorul fiscal a fost inscrisa cantitatea de alcool etilic rafinat constatata in urma inventarierii, pe gestiunea de alcool din cadrul antrepozitului, de X grade dall, cantitatea de alcool etilic din evidenta scriptica de X grade dall si diferenta de alcool etilic in minus de X grade dall, stabilita ca urmare a compararii stocului faptic constatat in urma inventarierii cu cel scriptic preluat din evidenta tehnico operativa si din contabilitate .

Organele de inspectie fiscala arata ca din procesul verbal in care s-au consemnat rezultatele inventarierii stocurilor de alcool etilic la data de 31.12.2006 pentru fiecare rezervor in parte si fisa de calcul anexata la lista de inventariere, rezulta ca pierderea de X grade dall, stabilita dupa compensarea lipsurilor aferente rezervorului 2M cu plusurile de alcool etilic constatate la inventar in rezervorul 24, a fost consemnata astfel:

- rezervorul 1M, X grade dall
- rezervorul 2M, Xgrade dall.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pierderile de alcool etilic rafinat de la rezervoru 1M nu se incadreaza in limitele maxime prevazute de Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru cantitatea de grade dall rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar pentru rezervorul 1M si inregistrata contabil drept scizamant si cantitatea de X grade dall scizamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca rezultatele inventarierii au fost consemnate de comisia de inventariere in procesele verbale intocmite la sfarsitul fiecărei luni din anul 2006, diferentele lipsa in antrepozit fiind constatate pe total gestiune de alcool etilic rafinat si inregistrate in contabilitate deoarece se incadreaza in limitele legale de scizaminte.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la calculul scizamintelor comisia de inventariere a avut in vedere cotele de scizaminte aplicate la suma soldurilor zilnice de alcool etilic depozitate la nivelul global al gestiunii de alcoole etilic, pe grupe de produse insa acest calcul a fost denaturat, intrucat au fost luate in calcul rezervoare la care nu s-au constatat efectiv pierderi sau au fost admise scizaminte peste plafonul maxim la unele

rezervoare, fapt ce contravine prevederilor Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv.

Organele de inspectie fiscala arata ca incadrarea pierderilor in limitele prevazute in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor si/sau in actele normative in vigoare reprezinta conditie obligatorie a admitterii acestora ca neimpozabile, drept pentru care cantitatea de X grade dall alcool etilic rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall grade dall stabilita de contribuabil la inventar si inregistrata contabil drept scazamant si cantitatea de X grade dall scazamant legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

Organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina societatii accize in suma de .X. lei si majorari de intarziere in suma de .X. lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta accize si suma de .X. lei reprezinta majorari de intarziere aferente **cauza supusa solutionarii este dacă la stabilirea pierderilor neimpozabile de alcool etilic diferentele constatate la inventariile lunare se raporteaza la cantitatile existente in rezervoarele la care au fost constatate sau pe total gestiune de alcool etilic.**

In fapt, SC .X. SA, pentru punctul de lucru din comuna X, jud. .X., detine autorizatia de antrepozit fiscal nr. RO.X., pentru productie si depozitare alcool etilic.

Pierderile maxime 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. 2/20.02.2006, 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 gradedall pe operatiune.

Prin decizia de impunere contestata, incheiata ca urmare a solutiei de desfiintare pronuntata prin Decizia Directiei generale de solutionare a contestatiilor nr.X/04.05.2010,organele de inspectie fiscala, au stabilit ca pentru cantitatea de X grade dall alcool etilic rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall grade dall stabilita de contribuabil la inventar si inregistrata contabil drept scazaman si cantitatea de X grade dall scazaman legal stabilit de organele de control prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, acciza devine exigibila conform art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004.

In drept, art. 192 alin(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*„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.*

De asemenea, pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea 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 scazaminele normate.

Astfel, in perioada supusa controlului, respectiv anul 2006, au fost avute in vedere inventariile lunare a stocurilor de alcool etilic rafinat depozitate intr-un numar de 6 rezervoare, respectiv rezervorul 7, rezervorul 1M, rezervorul 2M, rezervorul, 10, rezervorul 24 si rezervorul 26, tinandu-se cont de listele de inventariere a stocurilor de alcool etilic rafinat si tehnic de la finalul fiecarei luni a anului 2006, vizate de supraveghetorul fiscal intocmite cu anexe fisele de calcul a stocurilor stabilite prin corectia valorilor determinate prin masurare efectiva cu coeficienti specifici, fisele de magazie pentru evidenta cantitativa a alcoolului etilic in anul 2006, documentele de intrare si documentele de iesire a produselor accizabile in/din gestiune, procesele verbale de valorificare a rezultatelor inventarierii la finalul fiecarei luni a anului 2006 cu anexe situatia scizamintelor lunare de alcool etilic, notele contabile de inregistrare a scizamintelor lunare, balantele analitice a stocurilor intocmite lunar.

Pentru fiecare rezervor in parte, cantitatea in litri reali si concentratia alcoolica reala s-a realizat prin corectia valorilor determinate prin masurare efectiva cu coeficienti specifici de transformare care au tinut cont de influenta unor factori externi, modul de realizare a corectiei valorilor determinate prin masurarea efectiva cu coeficienti specifici fiind inscris de catre contribuabil in fisa calcul care a fost anexata la lista de inventariere intocmita.

Din analiza documentelor aflate la dosar rezulta ca la stabilirea pierderilor au fost aplicate cotele de scazaminte stabilite prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, la suma soldurilor zilnice de alcool etilic depozitate in in care s-au constatat efectiv pierderi si respectiv la cantitatile de alcool etilic livrate in luna din aceste rezervoare, prin procesele verbale de inventariere fiind inscrise cantitatile de alcool etilic stabilite la inventar in fiecare rezervor aflat in gestiune, iar prin insumarea acestor cantitati comisia de inventariere a stabilit totalul cantitatii de alcool etilic aflate in gestiune in urma inventarierii. Aceasta cantitate a fost comparata cu totalul cantitatii de alcool etilic din evidenta scriptica la data realizarii inventarierii, diferentele constatate fiind inscrise in procesele verbale de inventariere.

Prin raportarea situatiei de mai sus la fiecare rezervor in parte se constata ca in lunile ianuarie, februarie, martie , mai si august 2006 pierderile au fost stabilite la unele rezervoare, iar la celelalte nu au fost constatate diferente de stoc, iar in lunile ianuarie aprilie, iunie, iulie, septembrie, octombrie, noiembrie, decembrie 2006 pierderile au fost stabilite dupa ce comisia de inventariere a compensat plusurile de alcol etilic de la unele rezervoare cu minusurile de alcool etilic de la altele, tinandu-se cont de prevederile pct. 51 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, care prevede:

*“Pentru bunurile la care sunt acceptate scăzăminte, în cazul compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situația în care cantitățile lipsă sunt mai mari decât cantitățile constatate în plus.*

*În această situație, cotele de scăzăminte se aplică în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsurile.*

*Dacă în urma aplicării scăzămintelor respective mai rămân diferențe cantitative în minus, cotele de scăzăminte se pot aplica și asupra celorlalte bunuri admise în compensare, la care s-au constatat plusuri sau la care nu au rezultat diferențe.*

*[...]*

*Normele privind limitele admisibile la perisabilitate sau cele stabilite intern nu se aplică anticipat, ci numai după constatarea existenței efective a lipsurilor și numai în limita acestora.*

*De asemenea, normele de scăzăminte nu se aplică automat, aceste norme fiind considerate limite maxime.”*

Se retine ca pentru care cantitatea de X grade dall alcool etilic rezultata ca diferenta intre cantitatea de X grade dall stabilita de contribuabil la inventar si inregistrata in evidenta contabila drept scazamant prin raportare la nivelul global al gestiunii si cantitatea de X grade dall scazamant legal stabilit de organele de control, prin raportare la fiecare loc de depozitare (rezervor) in parte si prin aplicarea coeficientilor stabiliti prin Hotararea Consiliului de Administratie nr. 2/20.02.2006, in mod legal organele de inspectie fiscala au facut aplicatiunea art. 192 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 16 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, anterior explicitate.

Avand in vedere ca incadrarea pierderilor in limitele prevazute in normele tehnice ale utilajelor si/sau in actele normative in vigoare reprezinta o conditie obligatorie a admitterii acestora ca neimpozabile, organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal pentru cantitatea de X grade dall alcool etilic, accize in suma de .X. lei.

Referitor la sustinerea societatii ca alcoolul etilic depozitat in mai multi recipienti, in cadrul aceleiasi gestiuni trebuie recirculat inainte de inventariere pentru umplerea golurilor, respectiv evitarea cresterii procentului de evaporare majora si implicit a pericolului de explozie, diminuarea efectelor fenomenului de stratificare, stabilirea cantitatii reale de alcool din cadrul gestiunii, miscarile de alcool in cadrul aceleiasi gestiuni nefiind interzise, se retine ca organele de inspectie fiscala au constatat din analiza comparativa a stocurilor pe fiecare rezervor in parte, la unele rezervoare plusuri si la altele



minusuri, compensarea facandu-se asa cum s-a aratat mai sus in baza prevederilor legale in materie, incidente in perioada verificata.

Referitor la sustinerea societatii ca este nefundamentata si nelegala actiunea organului de control atata timp cat se contesta forma de tinere a unei evidente gestionare aflata sub supraveghere fiscala si corectitudinea inventarierilor efectuate de comisii monitorizate de organul fiscal aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat organele de inspectie fiscala nu au contestat corectitudinea inventarierilor efectuate de comisiile de inventariere monitorizate de organul fiscal, nu au intervenit cu modificari asupra stocurilor stabilite prin inventar de contestatoare, nu au modificat evidenta tehnico-operativa si nici cea contabila sintetica si analitica referitoare la stocurile de alcool etilic, ci doar au analizat datele din documentele intocmite cu ocazia inventarierii si au motivat constatarea functie de acestea, in sensul ca stabilirea pierderilor nu s-a procedat prin raportare la fiecare loc de depozitare in parte din cadrul gestiunii de alcool etilic, in cadrul gestiunii existand si rezervoare unde nu s-a constatat modificare de stoc.

Avand in vedere cele retinute, precum si prevederile art.216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit caruia:

*“Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”,*

se va respinge ca neintemeiata contestatia societatii pentru suma totala de X lei reprezentand accize.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de .X. lei stabilite prin decizia de impunere nr. .X./14.01.2011, incheiată de reprezentantii Directiei Regionale 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 reținute în cuprinsul prezentei decizii și în baza prevederilor legale invocate, precum și temeiul art.216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC .X. SA împotriva deciziei de impunere nr. .X./14.01.2011 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .X./13.01.2011, pentru suma totală de .X. lei din care suma de .X. lei reprezintă accize și suma de .X. lei reprezintă majorări de întârziere aferente .

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

**DIRECTOR GENERAL**

**X**

X