



## **Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare  
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
cod poștal 410 519, Z  
Tel : 0259 433 056  
Fax : 0259 435 209

**DECIZIA Nr. .... din .....2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL din Z**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor  
**sub nr. Z**

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de control din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentand:

- Z lei - accize;
- Z lei - majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj fiind inregistrata sub nr. Z si repartizata Serviciului Antifrauda Fiscala si Vamala spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z, emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- precizeaza ca are ca obiect de activitate fabricarea bijuteriilor si articolelor similare din metale si pietre pretioase iar activitatea comerciala efectiva consta in prestari de servicii catre clienti in sensul prelucrarii metalelor pretioase proprietatea acestora, clientii achitand doar pretul manoperei, prestari de servicii care sunt neimpozabile din punct de vedere al accizelor;

- sustine ca obligatiile de plata suplimentare au fost stabilite eronat de organele de inspectie fiscala fara sa tina cont de faptul ca societatea a desfasurat activitati de prestari servicii catre clienti;

- considera ca activitatea desfasurata se incadreaza la prestari de servicii conform prevederilor art. 128(1) si art. 129(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal intrucat societatea prelucreaza materiale aduse de clienti materia prima fiind furnizata de acestia, iar societatea vinde clientului contravaloarea muncii prestate, netransferandu-i dreptul de a dispune de bunuri ca un proprietar pentru simplul motiv ca respectivul client a fost si este proprietarul acestora;

- mentioneaza faptul ca, clientii societatii sunt persoane juridice care comercializeaza bijuterii, astfel ca acestia transfera dreptul de a dispune asupra acestor bunuri catre clientii lor persoane fizice, care folosesc respectivele bijuterii si care platesc accizele in pretul final al bijuteriilor;

- arata ca organele de control au precizat faptul ca s-a constatat existenta cazurilor in care a fost respectata durata procesului tehnologic, situatie care incadreaza activitatea societatii la prestari de servicii, precizand totodata ca durata operatiunilor efectuate in aceste prestari este destul de redusa fiind vorba de un proces tehnologic care se poate desfasura intr-o singura zi.

In consecinta, solicita anulara Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, comunicate societatii sub semnatura de primire la data de Z, organele de inspectie fiscala ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj - Serviciul Antifrauda Fiscala si Vamala au constatat urmatoarele:

In perioada verificata, respectiv .....2007 - .....2008 SC "X" SRL a realizat operatiuni de productie de bijuterii din aur confectionate

din fragmente de aur preluate de la clienti persoane juridice si prelucrate in cadrul unui proces tehnologic.

Societatea a realizat si a vandut clientilor cantitatea de Z grame bijuterii din aur (Z grame in perioada .....2007 + Z grame in perioada .....2008), pentru care, desi nu a indeplinit conditiile de prestare de servicii, nu a calculat, declarat si virat la bugetul de stat accizele aferente.

In baza celor constatate, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina SC "X" SRL accize in suma totala de Z lei.

Pentru neplata la termen a accizelor au calculat majorari de intarziere in suma de Z lei pe perioada .....2007 - .....2009.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in Z, str. Z, nr. Z, jud. Bihor, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul de identificare fiscala Z.

**Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina SC "X" SRL din Z a obligatiilor fiscale in suma totala de Z lei reprezentand accize si majorari de intarziere aferente din Decizia de impunere nr. Z pentru cantitatea de Z grame bijuterii din aur confectionate si vandute in perioada .....2007 – .....2008.**

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala vama rezulta ca in perioada .....2007 - .....2008 SC "X" SRL a realizat produse din metale pretioase constand in bijuterii din aur prelucrate in cadrul unui proces tehnologic, in cantitate de Z grame, care au fost vandute unor clienti persoane juridice, plata acestora fiind efectuata de catre acestia in bani si cu aur la schimb, pentru care nu a calculat, declarat si virat la bugetul de stat accizele aferente.

Organele de control au ajuns la concluzia ca pentru aceasta cantitate societatea este producator de bijuterii si nu prestator de servicii, considerand ca nu indeplineste conditiile de baza pentru ca sa beneficieze de exceptia de neplata a accizelor, si anume:

- existenta unei comenzi prelabile a clientului care sa evidentieze in mod clar cererea clientului in ceea ce priveste tipul bijuteriei, modelul si cantitatea pe tip de bijuterie comandata;

- bijuteriile confectionate sau transformate sa fie din materialul clientului;

- respectarea etapelor si duratei procesului tehnologic.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 207 lit. f), 208(7) lit. a), 209(1), art. 212 si art. 214 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"Art. 207. Sfera de aplicare. Urmatoarele produse sunt supuse accizelor:

[...]

f) bijuterii din aur si/ sau din platina cu codul NC 7113 19 00, cu exceptia verighetelor;

[...]

Art. 208. [...] (7) In cazul produselor prevazute la alin. (4) si (5), accizele preced taxa pe valoarea adaugata si se calculeaza o singura data prin aplicarea cotelor procentuale prevazute de lege asupra bazei de impozitare, care reprezinta:

a) pentru produsele din productia interna - preturile de livrare, mai putin accizele, respectiv pretul producatorului, care nu poate fi mai mic decat suma costurilor ocazionate de obtinerea produsului respectiv;

[...]

Art. 209. (1) Platitorii de accize pentru produsele prevazute la art. 207 sunt operatorii economici - persoane juridice, asociatii familiale si persoane fizice autorizate - care produc sau care achizitioneaza din teritoriul comunitar ori din afara teritoriului comunitar astfel de produse.

[...]

Art. 212. Pentru produsele provenite din productia interna, accizele se platesc la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila.

[...]

Art. 214. Declaratiile de accize. (1) Orice operator economic platitor de accize are obligatia de a depune la autoritatea fiscala competenta o declaratie de accize pentru fiecare luna, indiferent daca se datoreaza sau nu plata accizei pentru luna respectiva.

(2) Declaratiile de accize se depun la autoritatea fiscala competenta, de catre operatorii economici platitori, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei la care se refera declaratia."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, pentru bijuteriile din aur cu exceptia verighetelor, provenite din productia interna, producatorii au obligatia sa plateasca accize la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila.

Prin urmare, SC "X" SRL in calitate de producator pentru cantitatea de Z grame bijuterii din aur produse si comercializate in perioada .....2007 - .....2008, contravaloarea acestora fiind achitata de catre clienti partial in bani si partial cu aur la schimb, avea obligatia sa calculeze, sa declare si sa plateasca la bugetul de stat accizele in suma

de Z lei aferente produselor finite in cauza, realizate fara comenzi prealabile.

Referitor la sustinerea contestatoarei conform careia activitatea desfasurata se incadreaza la prestari de servicii conform prevederilor art. 128(1) si art. 129(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, nu se justifica intrucat prevederile legale invocate se refera la taxa pe valoarea adaugata si nu la accize, si anume la livrari de bunuri si prestari de servicii ca operatiuni ce intra in sfera aplicarii TVA.

In sensul constatarilor organelor de control si a solutiei noastre de mentinere a acestora, este si faptul ca incepand cu luna ..... 2008 societatea s-a considerat platitor de accize si a calculat si platit accize pentru bijuteriile in cauza, insa baza de impozitare a fost luata gresit in considerare, accizele nefiind calculate asupra pretului de livrare, respectiv vanzare catre beneficiari mai putin accizele, asa cum este prevazut la art. 208 alin.(7) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, anterior citat.

Cu privire la argumentele invocate in contestatie ca societatea prelucreaza materiale aduse de clienti, carora le vinde doar contravaloarea muncii prestate, precizam ca acestea nu se sustin si nu pot fi luate in considerare in solutionarea favorabila a cererii, deoarece produsele de bijuterii pentru care contestatoarea datoreaza accize nu puteau fi confectionate din materia prima furnizata de fiecare dintre clientii bijutieri, acestia predand fragmentele din aur in aceeasi zi in care au preluat produsele finite, fiind imposibila realizarea produselor, de moment, din fragmentele aduse.

Iar, pentru partea din activitatea societatii care constituie prestare de servicii, cand bijuteriile au fost obtinute din materialul si avand la baza comanda clientului, cu respectarea fazelor si duratei procesului tehnologic, organele de control nu au calculat si stabilit accize, respectiv obligatii suplimentare de plata, asa cum eronat sustine contestatoarea.

De asemenea, de adaugat mai este si faptul ca organele vamale au retinut ca cei Z beneficiari ai acestor produse care fac obiectul contestatiei, clienti ai societatii, nu s-au declarat si nu figureaza ca platitori de accize sau nu au achitat accize pentru bijuteriile confectionate de SC "X" SRL, accizele fiind de plata in sarcina producatorului.

Pe cale de consecinta, intrucat argumentele aduse prin contestatie nu contrazic constatările organelor vamale de inspectie fiscala ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj din Decizia de impunere nr. Z, prin care au stabilit ca SC "X" SRL datoreaza accizele in suma de Z lei pe perioada .....2007 - .....2008, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**In ceea ce priveste** masura accesorie asupra debitului de baza conform principiului de drept "**accessorium sequitur principale**"-secundarul urmeaza principalul.

Ca atare, **majorarile de intarziere in suma de Z lei** aferente accizelor datorate in suma de Z lei, raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza prevederilor art. 115(1) si art. 116(1), devenite art. 119(1) si art.120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Legii nr. 210/ 2005 privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare, unde se mentioneaza:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

**In legatura cu contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala**, precizam ca solutionarea este de competenta Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din Z ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bihor conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director coordonator