



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 41 / 2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ... S.A.

impotriva Deciziei de impunere nr.../...2009 privind obligatiile
fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala,
emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ...

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin adresa Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., inregistrata sub nr.../...2009, cu privire la contestatia formulata de **S.C. ... S.A.**, cu sediul in comuna ..., nr..., judetul Ilfov, depusa la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... sub nr.../...2009 si formulata impotriva Deciziei de impunere nr.../...2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../...2009, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ...

Contestatia se refera la suma totala de **... lei**, din care:

- accize pentru alcool etilic - ... lei,
- majorari de intarziere aferente - ... lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia nr.../...2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de raportul de inspectia fiscala nr.../...2009, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ...

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. ... S.A.**

I. In sustinerea contestatiei, societatea face urmatoarele precizari:

“Societatea ... SA este producator si distribuitor de produse alcoolice care sunt supuse accizarii dar si altor produse derivate din alcool care nu sunt supuse accizarii.

In aceste conditii ni s-a eliberat autorizatia de antrepozit fiscal de catre autoritatea fiscala competenta.

Consecinta in plan material si functional al functionarii ca antrepozit fiscal este aceea ca orice operatiune de producere a alcoolului este supravegheata in permanenta de un angajat al ANAF, iar instalatiile folosite la producerea alcoolului sunt sigilate de catre ANAF.

Printre alte produse realizate de societate se numara si alcoolul sanitar 70% care se fabrica prin denaturarea alcoolului etilic rafinat 96%.

Procesul de denaturare a alcoolului etilic rafinat consta in amestecul alcoolului etilic de 96% cu salicilat de etil si albastru de metilen, folosindu-se cantitati standard din aceste produse.

.....

La data de ...2008 inspectorii ANAF au procedat la prelevarea de probe de alcool sanitar rezultat in urma aprobarii pentru denaturare a cantitatii de ... litri alcool etilic rafinat conform adresei .../...2008 a Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ...

Potrivit certificatului de analiza al Laboratorului Vamal Central din subordinea ANAF s-a constatat ca alcoolul sanitar contine metilen si salicilat de metil sub limita prevazuta de Lg.571/2003.

In acest context s-a considerat ca societatea noastra datoreaza acciza pentru cantitatea de ... litri alcool etilic rafinat care a fost denaturata.

Din punctul de vedere al societatii noastre acciza calculata si accesoriile acesteia nu sunt datorate de societatea noastra intrucat:

- 1. Produsul pus in circulatie ca alcool sanitar nu este accizabil;*
- 2. Exista dubii cu privire la modul in care s-au efectuat analizele de laborator, iar caile de atac impotriva acestei operatiuni de analiza de laborator nu au fost epuizate, societatea urmand a le contesta in instanta.*

Cantitatea de ... litri alcool etilic rafinat a existat ca produs accizabil in societatea noastra, iar dupa aprobarea denaturarii acestei cantitati de alcool etilic rafinat in alcool sanitar, aceasta a fost folosita ca materie prima pentru obtinerea alcoolului sanitar.

Prin raportul de productie procesare nr.../...2008 vizat de inspectorii ANAF facem dovada transferului alcoolului rafinat la sectia de productie si ulterior prin rapoartele de productie ...-... din luna august 2008 facem dovada obtinerii alcoolului sanitar care in integralitatea sa a fost transferat catre beneficiar ca produs neaccizabil.

Concluziile raportului de inspectie fiscala sunt contrare considerandu-se ca societatea noastra nu poate sa beneficieze de dispozitiile art.200 al.1 lit b.

Atata timp cat se face dovada cu acte semnate de inspectori ANAF ca procesul de denaturare a avut loc si ca s-a obtinut alcool sanitar care a fost vandut ca atare, precum si a faptului ca acest produs nu este destinat consumului uman, nu se poate solicita plata unei accize care nu este datorata.

Consideram ca daca societatea noastra poate fi considerata culpabila pentru plata acestei accize aceiasi culpa este imputabila si ANAF care prin reprezentantii sai a participat efectiv la procesul de denaturare si a semnat si vizat documente financiar-contabile care reflecta operatiunile efectuate.

Prin certificatul de analiza .../...2008 s-a stabilit ca alcoolul sanitar produs nu contine cantitatile de metilen si salicilat de metil.

Am formulat contestatie impotriva rezultatelor din acest certificat de analiza si s-a stabilit ca in data de ...2008 sa se efectueze o noua proba.

Reprezentanti ai societatii noastre au participat la efectuarea celei de-a doua probe ale carei rezultate au fost diferite de rezultatele din primul buletin de analiza.

Prin raportul de inspectie fiscala am aflat ca la baza stabilirii accizei datorate se afla buletinele de analiza in cauza care nu ne-au fost comunicate potrivit disp. Art. 44 cod procedura fiscala.

Din acest punct de vedere apreciem ca termenul in care putem formula actiune in justitie incepe sa curga de la data la care am luat la cunostiinta de concluziile celui de-al doilea buletin de analiza, respectiv ...2009.

Urmeaza sa uzam de acest drept fapt care face ca Decizia de impunere sa fie sub conditie suspensiva.”

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. ... S.A.** impotriva Deciziei nr.../...2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de Raportul de inspectie fiscala nr. .../...2009 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale..., se mentioneaza urmatoarele aspecte:

“ Incalcarea prevederilor art.200, alin. (1), lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare conform certificatului de analiza nr. .../...2008, fapt pentru care societatea avea obligatia de a constitui si achita acciza si accesoriile aferente celor ... litri de alcool etilic rafinat.

In data de ...2008 SC. ... SA a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Ilfov aprobarea denaturarii cantitatii de ... litri alcool etilic rafinat in concentratie de 96% in vederea obtinerii de alcool sanitar.

In data de ...2008, SC ... SA a obtinut aprobarea denaturarii cantitatii de ... litri alcool etilic rafinat, conform adresei Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... nr.../...2008 pentru data de ...2008, ora 11,00.

Prin procesul verbal de prelevare nr.../...2008, s-a procedat la prelevarea a trei probe din produsul obtinut in urma denaturarii, in baza Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului vamal central si modalitatea de efectuare a analizelor, coroborat cu punctul 22 al.8

lit.c) din normele de aplicare a Legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare. Probele au fost ambalate, separat, etichetate cu sigiliile astfel: proba nr.1 cu sigiliul vamal ...; proba nr.2 cu sigiliul vamal ...; proba nr.3 cu sigiliul vamal ...

In urma analizei efectuate, Laboratorul Vamal Central a transmis catre Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., certificatul de analiza nr.../...2008, conform caruia <<proba reprezinta alcool etilic avand titru volumic de 95,786% care contine albastru de metilen si salicilat de etil sub limita prevazuta de Legea 571/2003 R, incalcanandu-se astfel prevederile art.200, alin. (1), lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Facem precizarea ca potrivit prevederilor pct.22 (3) lit.b din H.G. 44/2004 R, in care se mentioneaza ca "in cazul alcoolului etilic destinat a fi utilizat pe teritoriul Romaniei pentru fabricarea de produse ce nu sunt destinate consumului uman, substantele admise pentru denaturarea acestuia sunt cel putin una din urmatoarele Violet de metilen 1,0g/1000 L."

SC ... SA a depus contestatia pentru Certificatul de analiza nr. .../...2008, pentru efectuarea probei 2 cu sigiliul vamal nr....

In consecinta, in data de ...2008, Laboratorul vamal central a efectuat analiza probei 2 cu sigiliul vamal nr... in prezenta reprezentantului legal al SC. ... S.A. Prin adresa nr. .../...2008 comunicata societatii mai sus mentionata, avand in vedere rezultatele analitice obtinute pentru proba 2 se mentin concluziile formulate in certificatul de analiza nr.../...2008 emis de Laboratorul vamal central.

Avand in vedere cele mentionate, echipa de control a procedat la calculul accizei aferente cantitatii de ... litri alcool etilic conform art.192 (5) din Legea 571/2003 R coroborat cu pct.17(1) din H.G. 44/2003R.

Decizia de impunere nr.../...2009 cuprinde sumele din accize calculate pentru cantitatea de ... litri alcool etilic ale celor mentionate anterior, in suma de ... lei pentru care s-au calculat accesoriile aferente in suma de ... lei. Accesoriile au fost calculate pana la data de ...2009.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, propunem respingerea contestatiei formulate de SC ... SA cu privire la cantitatea de ... litri alcool etilic pentru care s-a intocmit Decizia de impunere nr. .../...2009 emisa de organele de control ale Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ..."

III. Luand in considerare constatările organelor de control vamal, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data emiterii actelor contestate, se retin urmatoarele:

In fapt,

In data de ...2008 SC ... SA a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... aprobarea denaturarii cantitatii de ... litri alcool etilic rafinat in concentratie de 96% in vederea obtinerii de alcool sanitar.

In data de ...2008, SC ... SA a obtinut aprobarea denaturarii cantitatii de ... litri

alcool etilic rafinat, conform adresei Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale ... nr.../...2008 pentru data de ...2008, ora 11,00.

In baza Ordinului Vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului vamal central si modalitatea de efectuare a analizelor, coroborat cu punctul 22 al.8 lit.c) din normele de aplicare a Legii 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la data de ...2008 s-a procedat la prelevarea a trei probe din produsul obtinut in urma denaturarii, fapt consemnat in procesul verbal de prelevare nr.../...2008.

In urma analizei efectuate, Laboratorul vamal central a transmis catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., certificatul de analiza nr.../...2008, conform caruia, denumirea comerciala a produsului analizat este **“Alcool etilic denaturat”**, cu urmatoarele rezultate analitice:

“1.aspect: lichid albastru deschis

2.miros: specific de alcool etilic

3.titru alcoolic volumic la 20 C (2000 R 2870): 95,786% vol

.....

5.concentratie albastru de metilen ... = 2,1715g/1000 litri alcool pur.

6.concentratie salicilat etil = 0,09113Kg/1000 litri alcool pur

Concluzii: proba reprezinta alcool etilic avand titrul volumic de 95,786% vol. care contine albastru de metilen si salicilat de etil sub limita prevazuta de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.”

Petenta a depus contestatie pentru Certificatul de analiza nr. .../...2008, in vederea efectuării analizei probei 2, cu sigiliul vamal nr...

In data de ...2008 Laboratorul vamal central a efectuat analiza probei 2 in prezenta reprezentantului legal al SC. ... S.A. Prin adresa nr. .../...2008 comunicata si societatii se mentioneaza ca: **“avand in vedere rezultatele analitice obtinute pentru proba 2 se mentin concluziile formulate in certificatul de analiza nr.../...2008 emis de Laboratorul vamal central.”**

Ca urmare, s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../...2009, stabilindu-se obligatii suplimentare de plata in valoare totala de ... lei.

Avand in vedere situatia de fapt, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile art.17 alin.(1) si (2) din Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului vamal central si modalitatea de efectuare a analizelor, urmeaza a se respinge, ca neintemeiata, contestatia formulata de SC ... SA pentru suma totala de ... lei.

In drept,

In cauza supusa solutionarii sunt incidente prevederile art.200 alin.(1) lit.b) si alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 22 alin. (3), alin. (6) si alin. (8) lit.d) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precum si

prevederile art.17 alin.(1) si (2) din Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului vamal central si modalitatea de efectuare a analizelor, dupa cum urmeaza:

“Codul fiscal:

Scutiri pentru alcool etilic și alte produse alcoolice

ART. 200

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;*

.....

(2) Modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor prevăzute la alin. (1), precum și produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin norme.”

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicate:

“ 22.

(3) În cazul alcoolului etilic destinat a fi utilizat pe teritoriul României pentru fabricarea de produse ce nu sunt destinate consumului uman, substanțele admise pentru denaturarea acestuia sunt cel puțin una din următoarele:

.....

<i>b) pentru alte industrii</i>	
<i>1. Alcoolii superiori</i>	<i>0,4 kg/1000 l</i>
<i>2. Violet de metil</i>	<i>1,0 g/1000 l</i>
<i>3. Benzină extracție</i>	<i>0,6 kg/1000 l</i>
<i>4. Monoetilen glicol</i>	<i>3,5 kg/1000 l</i>
<i>5. Salicilat de etil/metil</i>	<i>0,6 kg/1000 l</i>
<i>6. Fenolftaleină</i>	<i>12 g/1000 l</i>
<i>7. Albastru de metilen</i>	<i>3,5 g/1000 l</i>

- 7 -

(6) Denaturarea alcoolului etilic se realizează numai în antrepozite fiscale, sub supravegherea autorității fiscale.

.....

(8) Denaturarea alcoolului se realizează potrivit următoarei proceduri:

.....

*d) operațiunea de denaturare se consemnează într-un **registru special**, care se păstrează în antrepozitul fiscal, în care se vor înscrie: **data efectuării operațiunii, cantitatea denaturată, substanțele și cantitățile utilizate pentru denaturare, precum și numele și semnătura reprezentantului autorității fiscale.**”*

Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului vamal central si modalitatea de efectuare a analizelor:

“ART. 17

(1) Pe baza informațiilor din certificatul de analiză, biroul vamal ia deciziile privind măsurile tarifare, netarifare și/sau fiscale pentru partida de marfă din care s-au prelevat probele și transmite declarantului exemplarul 2 al certificatului de analiză, cu confirmare de primire.

(2) În luarea deciziilor prevăzute la alin. (1), rezultatele și concluziile cuprinse în certificatul de analiză emis de Laboratorul vamal central prevalează în fața informațiilor sau datelor cuprinse în documentele de analiză emise de alte laboratoare, precum și în alte documente care conțin informații privind caracteristicile fizico-chimice ale mărfii atunci când acestea sunt contradictorii.”

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza art.200 alin.(1) lit.b) si alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 22 alin. (3), alin. (6) si alin. (8) lit.d) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precum si prevederile art.17 alin.(1) si (2) din Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind functionarea Laboratorului vamal central si modalitatea de efectuare a analizelor si in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE :

Se respinge, ca neintemeiata, contestatia formulata de SC ... SA impotriva Deciziei de impunere nr.../...2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de raportul de inspectia fiscala nr.../...2009 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..., pentru suma totala de ... lei, reprezentand accize pentru alcool etilic, in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente, in suma de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR,