

D E C I Z I A NR. 258/ 2010  
privind soluționarea contestației formulate  
de S.C. E S.R.L. Motru, înregistrată la Biroul Vamal Tg Jiu  
sub nr. .../29.06.2010

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale

Gorj – Biroul Vamal Tg Jiu , prin adresa nr..../01.07.2010, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../02.07.2010, asupra contestației formulate de S.C. E. S.R.L. , cu sediul în mun. Motru , str. ..., jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Biroului Vamal Tg Jiu prin Decizia de impunere nr..../18.05.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../14.05.2010 prin care s-au calculat obligații fiscale suplimentare reprezentând accize pentru cărbune în quantum de ... lei.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..../18.05.2010 , respectiv data de 25.05.2010 , așa cum rezultă din mențiunea făcută , sub semnătură , pe decizia de impunere aflată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă , prin poștă , în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , respectiv la data de 24.06.2010, fiind înregistrată la Biroul Vamal Tg Jiu în data de 29.06.2010 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. E S.R.L. Motru .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..../18.05.2010, S.C. E. S.R.L. Motru nu este de acord cu debitele stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei reprezentând accize pentru cărbune și cocs din următoarele motive :

„ (...) în Anexa nr.2-Situația privind livrările de cărbune pentru care se datorează acciză, pe eprioadă 01.01.2009-31.12.2009 , la modul de calcul pentru recalcularea accizelor nu s-a ținut cont de situațiile prezentate de către societatea noastră , mai exact de ,, Calculul corecției

de preț pentru cărbune “- emisă de Regia autonomă pentru Activități Nucleare .”

-Totodată , la același mod de calcul , reprezentanții Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj , nu au ținut cont de contractul pe care societatea îl are încheiat cu S.C. A. S.R.L. ; în respectivul contract este prevăzut că puterea calorifică stabilită în momentul livrării este de 1800, iar corcția de preț se face odată pe lună, iar probe se iau zilnic , făcându-se o medie aritmetică a acestor probe.

-Precizăm faptul că în luna octombrie 2009 s-a livrat cantitatea de ... tone , cantitatea de cărbune rămânând în custodia societății noastre până după 15 aprilie 2010 , când a început parțial livrarea din custodie și abia în luna mai 2010 s-a putut stabili puterea calorifică pentru livrările din aprilie , iar livrarea integrală din custodie nici în momentul de față nu este finalizată. Acciza declarată și plătită de societatea noastră fiind calculată la puterea calorifică de 1800, iar organele de inspecție fiscală au recalculat-o la 2018,795 .”

II. Prin Decizia de impunere nr.../18.05.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 14.05.2010 , organele fiscale din cadrul Biroului Vamal Tg Jiu au stabilit în sarcina S.C. E. S.R.L. Motru obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezentând accize pentru cărbune , ca urmare a nerespectării de către agentul economic a prevederilor art.197 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare .

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

S.C. E. S.R.L. are sediul social în municipiul Motru , este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Gorj sub nr.J18.... și are codul unic de înregistrare fiscală .... .

Obiectul principal de activitate îl reprezintă ,, Extractia cărbunelui inferior – 0520”.

Inspecția fiscală s-a efectuat la adresa contribuabilului și a cuprins perioada 01.01.2008 -31.12.2009.

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. E. S.R.L. datorează acciză pentru cărbunele livrat în sumă totală de ... lei , în condițiile în care nu deține buletine de analiză și nici corecții de preț , decât pentru o anumită cantitate de cărbune livrată .

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Gorj - Compartimentul Inspecție Fiscală și Control Ulterior au verificat modul de calcul, declarare și virare

, în cuantumul și la termenele stabilite de lege , a accizei pentru cărbune energetic datorată bugetului de stat , precum și stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și accesoriile aferente acestora.

Din verificarea modului de determinare, înregistrare în evidența contabilă , **declarare și virare a accizelor** , conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , inspectorii vamali au constatat că S.C. E. S.R.L. a livrat cărbune către diverși beneficiari, persoane fizice și persoane juridice astfel :

1.Către diverse persoane juridice , **cu plata accizei** , conform prevederilor art.175 2 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare ;

2.Către diverse persoane fizice , cu scutire de la plate accizei, conform prevederilor art.201 alin.(1) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare.

Totodată, inspectorii vamali au constatat că S.C. E. S.R.L. **nu deține buletine de analiză decât pentru o anumită cantitate de cărbune livrată**. Mai mult , pentru cantitatea de cărbune aflată în custodia sa , precum și pentru cea livrată altor beneficiari , agentul economic nu deține buletine de analiză și nici corecții de preț .

Prin urmare, s-a constatat calculul eronat al accizei de către agentul economic verificat , prin nerespectarea prevederilor art.197 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , rezultând astfel , o diferență între cuantumul accizei declarate și cuantumul accizei recalulate în sumă totală de ... lei .

În drept, în conformitate cu prevederile art.175<sup>2</sup> alin.(1), art.176 alin.(1) , art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

Art. 175<sup>2</sup>

Cărbune și cocs

**„(1) Cărbunile și cocsul vor fi supuse accizelor, iar acciza va deveni exigibilă la momentul livrării acestor produse de către companiile de extracție și, respectiv, de producție.**

Art. 176

Nivelul accizelor

*(1) Nivelul accizelor armonizate în perioada 2007 - 2010 este cel prevăzut în anexa nr. 1 care face parte integrantă din prezentul titlu.*

Art. 128

Livrarea de bunuri

**(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”**

coroborate cu prevederile art.197 alin.(1) și alin.(2) din același act normativ:

Art. 197

Responsabilitățile plătitorilor de accize

„(1) Orice **plătitor de accize poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a accizelor către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a declarațiilor de accize la autoritatea fiscală competentă, conform prevederilor prezentului titlu și celor ale legislației vamale în vigoare.**

(2) Lunar, până la data de 15 a fiecărei luni, pentru luna precedentă, antrepozitarii autorizați pentru producție sunt obligați să depună la autoritatea fiscală competentă o situație, care să conțină informații cu privire la stocul de materii prime și produse finite la începutul lunii, achizițiile de materii prime, cantitatea fabricată în cursul lunii, stocul de produse finite și materii prime la sfârșitul lunii de raportare și cantitatea de produse livrate, conform modelului prezentat în norme.”

Metodologia de calcul a accizei este prevăzută la punctul 1.(1) lit.g) titlul VII din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

Norme metodologice:

„1. (1) Sumele reprezentând accize se calculează în lei, pe baza cursului de schimb stabilit în conformitate cu prevederile art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

(...)

g) pentru produse energetice:

$$A = Q \times K \times R$$

unde:

A = cuantumul accizei

Q = cantitatea exprimată în tone, 1000 litri sau gigajouli

K = acciza unitară prevăzută la nr. crt. 10 - 17 din anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro”

În conformitate cu prevederile legale menționate, cărbunele este supus accizelor calculate conform metodologiei prezentate **ținând cont de puterea calorifică rezultată din buletinele de analiză întocmite pe baza determinărilor de laborator**, iar acciza devine exigibilă la momentul livrării cărbunelui de către companiile de extracție, data livrării fiind data întocmirii facturii fiscale pentru cărbune, conform prevederilor art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare : „ Este considerată livrare de

***bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar”*** .

Din analiza documentelor puse la dispoziție organelor de inspecție fiscală , s-a constatat că S.C. E. S.R.L. nu deține buletine de analiză decât pentru o anumită cantitate de cărbune livrat, iar pentru cantitatea de cărbune aflată în custodia sa, precum și cea livrată altor beneficiari, agentul economic nu deține nici un buletin de analiză și nici corecții de preț. **Această situație este prezentată în anexele nr.10 și 11 la actul administrativ fiscal contestat** , aflate în xerocopie la dosarul cauzei .

Calculul accizei datorate la livrarea cărbunelui a fost efectuat ținând cont de următoarele aspecte :

1.Pentru livrările efectuate către S.C. A. S.R.L. a fost luată în considerare puterea calorifică a cărbunelui , stabilită prin buletinele de analiză emise de laboratoarele specializate de C.E. Rovinari și R.A.A.N. Drobeta Turnu Severin, în baza cărora a fost efectuată corecția de preț ;

2.Pentru livrările efectuate către alți beneficiari decât S.C. A. S.R.L. și pentru care un există buletine de analiză a calității cărbunelui , care să ateste puterea calorifică, a fost luată în calcul o putere calorifică , ca medie lunară ponderată a puterii calorifice din buletinele de analiză emise de R.A.A.N. Drobeta Turnu Severin și C.E. Rovinari , care a stat la baza corecțiilor de preț lunare pentru cărbunele livrat la S.C. A. S.R.L. .

S-a utilizat acest procedeu având în vedere considerentul că livrările efectuate în aceeași perioadă către acești beneficiari și către S.C. A. S.R.L. au fost efectuate din același strat exploatat;

3.Pentru calcularea accizei datorate la livrarea cantităților de cărbune facturate către S.C. A.S.R.L. și aflate în custodia furnizorului , s-a utilizat o putere calorifică calculată ca medie ponderată a puterii calorifice din luna anterioară lunii de calcul și a puterii calorifice din luna imediat următoare lunii de calcul , din următoarele considerente :

**-momentul facturării constituie momentul exigibilității accizei;**  
-prin contractul încheiat între furnizorul S.C. E. S.R.L. și beneficiarul S.C. A. S.R.L. s-a convenit că stabilirea calității cărbunelui ( al cărei indicator este puterea calorifică) este atestată prin buletine de analiză a calității întocmite pe baza determinărilor de laborator prin livrarea și formarea probelor pe loturi de cărbune”;

-eventualele diferențe de accize corespunzătoare corecțiilor efectuate în baza buletinelor de analiză a probelor de cărbune din expedițiile efective, efectuate în perioada următoare celei care a făcut obiectul verificării ( respectiv după data de 31.12.2009) , vor face obiectul unor regularizări ulterioare.

Furnizarea de cărbune accizabil către S.C. A. S.R.L. Tg Jiu, așa cum precizează și organele fiscale, s-a realizat în baza contractului nr..../30.03.2009 pentru cantitatea de .... tone.

Conform contractului de furnizare :

*„2.5.Valoarea facturilor va fi cea corespunzătoare unei puteri calorifice de 1800 kcal/kg (...). Corecțiile de preț se aplică până la puterea calorifică maximă de 2200 kcal/kg iar cantitățile de cărbune a căror putere calorifică este mai mică de 1500 kcal/kg , nu vor fi plătite .*

*Deoarece media lunară a puterii calorifice poate fi diferită de valoarea de 1800 kcal/kg , corecțiile de preț izvorâte din aceste abateri vor cădea în sarcina exclusivă a S.C. E. S.R.L..(...).*

*8.5.Calitatea produsului va fi atestată de către furnizor prin buletine de analiză a calității întocmite pe baza determinărilor de laborator , prin luarea și formarea probelor pe loturi de cărbune , conform instrucțiunilor E22/68SI sr iso 1988/1996 .*

*8.6.Analizele de laborator vor fi efectuate în laboratoarele autorizate, buletinele de analiză vor fi transmise în 6(șase) zile de la recoltarea probelor, conform STAS 1308/90 și a Instrucțiunilor E22/68.*

*8.7. Contestațiile privind calitatea cărbunelui se vor face într-un termen convenit între furnizor și achizitor , dar **nu mai mult de 20(douăzeci) zile de la data încheierii lunii în care s-au efectuat livrările.**”*

Menționăm că , stabilirea puterii calorifice corectate se realizează , conform prevederilor din contract , în urma contestațiilor depuse de către furnizor în termenul menționat mai sus.

Puterea calorifică din buletinele de analiză întocmite pe baza determinărilor de laborator , „*buletine de analiză care vor fi transmise în termen de 6 zile de la recoltarea probelor*”, care atestă calitatea cărbunelui , constituie unul din elementele în baza cărora se calculează acciza .

Facturarea corecțiilor de preț rezultate din abaterile de calitate , constatate prin buletinele de analiză , care atestă puterea calorifică reală a cărbunelui livrat este „ *în sarcina exclusivă a S.C. E. S.R.L.*” conform prevederilor contractuale .

Având în vedere prevederile contractuale referitoare la stabilirea calității cărbunelui livrat care se realizează în urma contestațiilor depuse de către furnizor , **dar nu mai mult de 20(douăzeci) zile de la data încheierii lunii în care s-au efectuat livrările**, coroborate cu prevederile legale menționate , în mod corect, organele de inspecție fiscală au procedat la recalcularea accizei și stabilirea unei diferențe de plată în sumă de ... lei, așa cum reiese din anexele nr.1 și 2 la raportul de inspecție fiscală nr..../14.05.2010.

Facem precizarea că , S.C. E. S.R.L., cu adresa înregistrată la Biroul Vamal Tg Jiu sub nr.../14.07.2010 și la D.G.F.P. Gorj sub nr.../16.07.2010, a depus în completarea contestației :contractul de furnizare nr.../63/30.03.2009 între S.C. E.S.R.L. Motru în calitate de furnizor și S.C. A. S.R.L. Tg Jiu în calitate de achizitor ;adresa nr.../31.10.2009 emisă de către S.C. A. S.R.L. Tg Jiu ;adresa nr.../31.12.2009 emisă de către S.C. A.S.R.L. Tg Jiu.

Documentele depuse de agentul economic un pot fi considerate ca documente justificative în soluționarea favorabilă a contestației , întrucât , organele de inspecție fiscală au evidențiat în mod distinct cantitățile de cărbune livrate lunar până la data de 31.12.2009 .

Afirmația agentului economic referitoare la faptul că 98% din livrări sunt efectuate către S.C. A.S.R.L. Tg Jiu , societate la care s-au constatat accize achitate în plus nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, sumele stabilite de plată pentru perioada verificată , au rezultat în urma scăderii din cuantumul accizei datorate a sumelor reprezentând accize plătite .

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , D.G.F.P. Gorj , prin directorul executiv

#### DECIDE :

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. E. S.R.L. Motru , ca neîntemeiată.

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .