

DE C I Z I A NR 23 / 00 .00 . 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC. XX SRL , DIN XXX , STR. XXX NR.1
JUDETUL SIBIU

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 (R) cu solutionarea contestatiei formulata de SC. XXX SRL , DIN XX , STR. XXX NR.1 , JUDETUL SIBIU , impotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. XX/00.00.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu si nr. 00/00.00.2008 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Sibiu

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu cu nr. 000 din data de 00.00.2008, iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. 0000/00.00.2008.

Contestatoarea confirma primirea Deciziilor de impunere nr.00/00.00.2008 si 00/00.00.2008 contestate in data de 00.00.2008 fiindu-i predate sub semnatura administratorului acesteia 0000 .

Contestatia a fost formulata prin Societatea Civila de Avocati "X SI X " avind anexata imputernicirea avocatiala in original .

Avand in vedere ca inspectia fiscala a fost efectuata de echipa mixta formata din inspectori din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Sibiu si din cadrul Directiei Judeteane pentru Accize si Operatiuni Vamale Sibiu , Raportul de inspectie intocmit in urma inspectiei fiscale nr XX/00.00.2008 a fost aprobat de conducatorii celor doua organe de control si a faptului ca petenta a formulat o singura contestatie s-a procedat la conexarea celor doua dosare .

Petenta contesta masurile stabilite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu si respectiv Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Sibiu prin Deciziile de impunere nr 00/00.00.2008 si nr.00/00.00.2008 prin care i s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de 000 lei reprezentand :

- 0000 lei accize stabilite suplimentar.
- 0000 lei majorari de intarziere aferente accizelor stabilite suplimentar ;
- 0000 lei tva stabilita suplimentar ;
- 0000 lei majorari de intarziere aferente tva-ului stabilit suplimentar ;

I. Prin contestatia formulata petenta solicita admiterea contestatiei formulate si anulara actelor contestate ca fiind netemeinice si nelegale .

1. Cu privire la acciza stabilita suplimentar in suma de 0000 lei si 000 lei accesorii aferente

Isi intemeiaza contestatia pe prevederile art. 194.alin.(3) si (4) din Legea 571/2003 care reglementeaza acciza aferenta produselor accizabile in cazul pierderilor sau lipsurilor in sensul ca acciza devine exigibila la data constatarii pierderii sau lipsei produsului accizabil .

Acciza aferenta produselor accizabile constatate lipsa sau pierdute nu se datoreaza in cazul in care produsele accizabile sunt in regim suspensiv si pentru care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

“ - produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita varsarii , spargerii , incendierii , inundatiilor sau a altor cazuri de forta majora ,dar numai in situatia in care autoritatile fiscale competente i se prezinta dovezi satisfacatoare cu privire la evenimentul respectiv , impreuna cu informatia privind cantitatea de produs care nu este disponibila pentru a fi folosita in Romania ;

- produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita evaporarii sau a altor cauze care reprezinta rezultatul natural al producerii , detinerii sau deplasarii produsului , dar numai in situatia in care cantitatea de produs care nu este disponibila pentru a fi folosita in Romania nu depaseste limitele prevazute in norme .”

Astfel societatea a calculat o pierdere de 2% reprezentand pierderi tehnologice , ca urmare proceselor de transvarsare , a evaporarii , spargerilor si deformarii mecanice ale ambalajelor aparute in procesul de umplere a acestora .

Cantitatile constatate lipsa au fost consemnate in listele de inventar si inregistrate in evidenta contabila a societatii , iar cantitatea constatata in minus a fost comunicata autoritatilor cu ocazia raportarilor lunare.

Acciza calculata si stabilita suplimentar de organul de control aferenta cantitatilor constatate lipsa cu ocazia inventarierii este in suma de CCC lei pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de CCC lei .

2. Cu privire la tva stabilita suplimentar in suma de CC lei si accesorii aferente in suma de CCCC lei.

Pentru acciza stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. 00 /00.00.2008 in suma de 00 lei , aferenta cantitatii de 8.08 hl produs accizabil declarata la pierderi de societate prin situatiile centralizatoare lunare inregistrate la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Sibiu cu nr. 000 Si 000 /00/00.07 si respectiv 00 si 00/00.00.2008 , aferente lunilor octombrie si decembrie 2007 , societatii iau fost stabilite obligatii bugetare privind tva in suma de 00 lei (00 x19%=000 lei) precum si majorari de intarziere in suma de 00 lei.

Fata de cele prezentate solicita admiterea contestatiei .

Il Organul fiscal prin , Deciziile de impunere nr.00/00.00.08 si respectiv nr.000 /00.00.2008 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu si respectiv Serviciul Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Sibiu , retine urmatoarele aspecte:

1.Cu privire la acciza stabilita suplimentar in suma de 00 lei si 00 lei accesorii aferente.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organelului de control s-au stabilit urmatoarele aspecte :

In situatiile centralizatoare depuse lunar pana in 15 ale lunii urmatoare inregistrate la DJAOV Sibiu sub nr.000 si 00 din 00.00.2007 , respectiv 00 si 00 din 14.01.2008 aferente lunilor octombrie si decembrie 2007 au fost declarate urmatoarele pierderi cantitative :

- in luna octombrie 2007 : - 2,15 hl alcool pur privind productia de alcool si bauturi spirtoase ;
- 3,51 hl alcool pur privind productia produselor intermediare ;
 - in luna decembrie 2007 : - 0,15 hl alcool pur privind productia de alcool si bauturi spirtoase
- 2,27 hl alcool pur privind productia produselor intermediare ;
-
- | | |
|--------------|----------------------------|
| Total | 8,08 hl alcool pur. |
|--------------|----------------------------|

Pierderea cantitativa de 8.08 hl alcool declarata de societate in situatiile lunare aferente lunii octombrie si decembrie 2007 , se admite ca neimpozabila atunci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- pot fi dovedite prin procese verbale privind inregistrarea pierderilor sau lipsurilor ;
- se incadreaza in limitele prevazute in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor si/sau in actele normative in vigoare ;
- sunt evidentiata si inregistrate in contabilitate.

Potrivit precizarii organului de inspectie fiscal de la pagina nr.2 , pct 2.1.2 din Decizia de impunere nr.00/00.00.2008 precum si din nota explicativa luata administratului societatii , reiese ca in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor nu sunt prevazute pierderi tehnologice .

Ca urmare a neindeplinirii conditiilor sus mentionate , pentru cantitatea de 8.08 hl alcool pur declarata de societate la pierderi societatea datoreaza accize .

In antrepozitul fiscal al SC. XX. SRL se regasesc doua tipuri de produse accizabile respectiv : -produse intermediare pentru care acciza a fost stabilita la 51.08 euro /hl alcool pur ;
-alcool etilic pentru care acciza a fost stabilita la 750 euro /hl alcool pur .

La calculul accizei aferente cantitatii de alcool declarata de societate la pierderi a fost utilizata acciza cea mai mare practicata la produsele accizabile din antrepozit respectiv 750 euro /hl alcool pur.

Acciza calculata la pierderea declarata de societate pentru cantitatea de 8.08 hl alcool pur este de XX lei precum si majorari de intarziere aferente in suma de XX lei , calculate pana la data de 07.02.2008.

Intrucat pierderile inregistrate de societate nu sunt prevazute ca si pierderi tehnologice in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor si nu sunt reglementate prin actele normative in vigoare , societatea era obligata sa calculeze , sa inregistreze si sa vireze accize aferente .

Prin neinregistrarea si nevirarea accizelor aferente pierderilor inregistrate si declarate de societate au fost incalcate prevederile art.192.alin.4 lit.b) din L571/2003 si pct.16 din HG. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

2.Cu privire la tva stabilita suplimentar in suma de CC lei si CC lei accesorii aferente

Perioada supusa controlului 01.01.2003-30.09.2007.

Societatea prin situatiile centralizatoare inregistrate la DJAOV Sibiu sub nr.X si X din 15.11.2007 , respectiv X si X din 14.01.2008 aferente lunilor octombrie si decembrie 2007 , declara pierderi cantitative de 8.08 hl alcool pur si pentru care organul de control a calculat accize in suma de XXX lei .

Intrucat pierderile inregistrate de societate nu sunt prevazute ca si pierderi tehnologice in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor si nu sunt reglementate prin acte normative in vigoare , acestea sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata pentru care societatea era obligata sa calculeze si sa inregistreze tva .

Baza de impozitare aferenta pierderilor inregistrate si declarate de societate luata in calcul la stabilirea tva-ului suplimentar este la nivelul accizei datorate de societate pentru aceste pierderi .

Tva stabilita suplimentar aferenta pierderilor inregistrate de societate este de X lei ($X \times 19\% = XX$) la care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de X lei , calculate pentru perioada 26.11.2007 -07.02.2008.

Prin neinregistrarea in evidenta contabila a tva aferenta pierderilor inregistrate si declarate de societate au fost incalcate prevederile art.128.alin.4 lit.d) si art.137. alin.2 lit.a) din L571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

III. Avand in vedere constatările organului de control fiscal, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

1.Referitor la contestarea sumei totale de XXX lei reprezentand :XXX lei accize stabilite suplimentar si XXX lei majorari de intarziere aferente .

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petenta poate beneficia de scutire de la plata accizelor aferente pierderilor inregistrate de societate la produse

accizabile (alcool pur) in conditiile in care aceste pierderi nu sunt prevazute ca si pierderi tehnologice in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor si nu sunt reglementate prin acte normative in vigoare.

In fapt:

Societatea prin situatiile centralizatoare inregistrate la DJAOV Sibiu sub nr.XX si XX din 15.11.2007 , respectiv XX si XX din 14.01.2008 aferente lunilor octombrie si decembrie 2007 declara pierderi cantitative inregistrate la produse accizabile de 8.08 hl alcool pur .

Pentru pierderile inregistrate de societate care nu sunt prevazute ca si pierderi tehnologice in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor si nu sunt reglementate prin acte normative in vigoare la data inregistrarii acestora , societatea era obligata sa calculeze , sa declare si sa vireze accize aferente acestor pierderi.

In drept sunt aplicabile prevederile :

• art.192 . alin. (3) si alin. (4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se mentioneaza :

“ alin.(3) In cazul pierderilor sau lipsurilor , acciza pentru un produs accizabil devine exigibila la data cand se constata o pierdere sau o lipsa a produsului accizabil .”

“ alin . (4) Prevederea alin (3) nu se aplica si plata accizei nu se datoreaza daca pierderea sau lipsa intervine in perioada in care produsul accizabil se afla intr-un regim suspensiv si sunt indeplinite oricare dintre urmatoarele conditii:

- a) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita varsarii , spargerii, incendierii, inundatiilor sau altor cazuri de forta majora , dar numai in situatia in care autoritatile fiscale competente i se prezinta dovezi satisfacatoare cu privire la evenimentul respectiv, impreuna cu informatia privind cantitatea de produs care nu este disponibila pentru a fi folosita in Romania ;*
- b) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit in Romania datorita evaporarii sau altor cauze care reprezinta rezultatul natural al producerii , detinerii sau deplasarii produsului , dar numai in situatia in care cantitatea de produs care nu este disponibila pentru a fi folosita in Romania nu depaseste limitele prevazute in norme. “*

• pct. 16 din HG.nr.44 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , dat in aplicarea art.192 alin. (3) si(4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se precizeaza ca pierderile sau lipsurile de produse accizabile se admit ca neimpozabile atinci cand sunt indeplinite urmatoarele conditii :

“ a) pot fi dovedite prin procese –verbale privind inregistrarea pierderilor sau lipsurilor ;

b) se incadreaza in limitele prevazute in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor si / sau in actele normative in vigoare ; si

c) sunt evidentiate si inregistrate in contabilitate .”

• pct. 17alin. (1) si (2) din HG.nr.44 pentru aprobarea Normelor

metodologice de aplicare a Codului Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , dat in aplicarea art.192 alin. (3) unde se mentioneaza :

“ (1) In toate situatiile prevazute la art.192 alin.(3) , (5) , (6) si (7) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , acciza se plateste in termen de 5 zile de la data la care a devenit exigibila .

(2) In cazul pierderilor inregistrate intr-un antrepozit fiscal autorizat pentru productia si /sau depozitarea de produse accizabile cu nivele diferite de accize , acciza aferenta pierderilor , atunci cand acestea nu se incadreaza intr-una din situatiile prevazute la art.192 alin. (4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , se calculeaza cu cota cea mai mare practicata in antrepozitul fiscal respectiv .”

• *art.193(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :*

“ Accizele sunt venituri la bugetul de stat . Termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila”

Intrucat in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor nu sunt prevazute pierderi tehnologice si nici in actele normative in vigoare , in mod justificat organul de control a calculat accize pentru pierderile constatate de petenta cu ocazia inventarierii si declarate in situatiile lunare aferente lunilor octombrie si decembrie 2007 , stabilind accize suplimentare in suma de XX lei. (XX euro/hl x 8.08 hl x 3.5334 lei/ euro = XX)

Pentru nevirarea la termenele de scadenta a accizei stabilita suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere , ca o masura accesorie in raport cu debitul “potrivit principiului accesorium sequitur principale “ si in conformitate cu prevederile : art. 119(1) si art 120 (1) din OG 92/2003 republicata , calculate in cotele prevazute de Legea .210/2005 si respectiv art.120(7) din OG 92/2003 republicata.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 26.11.2007-07.02.2008 in suma de XX lei.

Intrucat petenta nu contesta modul de calcul al accizelor si penalitatilor de intarziere si nu aduce argumente care sa inlature constatarile organului de inspectie fiscala , contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere .

2.Referitor la contestarea sumei totale de XX lei reprezentand :XXX lei tva stabilita suplimentar si XXX lei majorari de intarziere aferente

Perioada supusa controlului 01.01.2003-30.09.2007.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petenta datoreaza tva aferenta pierderilor inregistrate de societate la produse accizabile (alcool pur) in conditiile in care aceste pierderi nu sunt prevazute ca si pierderi tehnologice in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor si nu sunt reglementate prin acte normative in vigoare.

In fapt:

Societatea prin situatiile centralizatoare inregistrate la DJAOV Sibiu sub nr.XX si XX din 15.11.2007 , respectiv XX si XX din 14.01.2008 aferente lunilor octombrie si decembrie 2007 , declara pierderi cantitative de 8.08 hl alcool pur si pentru care organul de control a calculat accize in suma de XX lei .

Pierderile inregistrate de societate in cantitate de 8.08 hl alcool pur nu sunt prevazute ca si pierderi tehnologice in normele tehnice ale utilajelor si instalatiilor si nici nu sunt prevazute ca si perisabilitati in actele normative in vigoare , motiv pentru care organul de control le-au asimilat ca o livrare cu plata .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- *art. 128 alin. (4) lit. d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , unde se mentioneaza :*

*“ (4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:
d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a)-c).*

- *art. 128 alin. (8) lit. a-c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , unde se mentioneaza :*

“ (8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majora astfel cum sunt prevăzute prin norme;

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, precum și activele corporale fixe casate, în condițiile stabilite prin norme;

c) perisabilitățile, în limitele prevăzute prin lege;

.....”

- *pct.6 alin.(8) si (9) TITLUL VI . TAXA PE VALOAREA ADAUGATA din din HG.nr.44 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codului Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , care expliciteaza prevederile art.128 alin. (8) lit. a-c) din Legea 571/2003 unde se mentioneaza :*

“ (8) In sensul art.128 alin.(8) lit.a) din Codul fiscal , prin cauze de forta majora se intelege : -a) incendiu , dovedit prin documente de asigurare si /sau alte rapoarte oficiale , cu exceptia situatiilor in care pagubele sunt imputabile ;

-b) razboi, razboi civil , acte de terorism ;

-orice evenimente care sunt astfel clarificate prin Codul Civil , cu exceptia situatiilor in care pagubele sunt imputabile “

“ (9) In sensul art.128.alin. (8) lit. b) din Codul fiscal , nu se considera livrare de bunuri cu plata bunurile de natura stocurilor degradate calitativ , care nu mai pot fi valorificate ,daca sunt indeplinite in mod cumulativ urmatoarele conditii :

- a) bunurile nu sunt imputabile ;

- b) degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente ;

- c) se face dovada ca s-au distrus bunurile si nu mai intra in circuitul

economic “

Intrucat pierderile inregistrate de societate in cantitate de 8.08 hl alcool pur

nu se încadrează în categoria pierderilor care nu sunt asimilate livrarilor de bunuri cu plata prevăzute la art.128.alin.(8) lit.a-c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și nici nu sunt prevăzute ca și pierderi tehnologice în normele tehnice de exploatare a instalațiilor și utilajelor , în mod justificat organul de control a asimilat pierderile înregistrate de societate ca și livrare de bunuri cu plata și pentru care petenta datorează tva , calculată la baza de impozitare.

Baza de impozitare luată în calcul de organul de control este la nivelul accizei stabilite suplimentar în suma de XXX lei.

În speta sunt aplicabile prevederile :

- **art. 137alin. (1) lit.c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , unde se menționează :**

“ (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:
d) pentru operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la art. 128 alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la art. 130¹ alin. (2) și (3), prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme;”

Ca urmare organul de control a luat ca și baza de calcul a tva valoarea accizei stabilite suplimentar aferentă pierderilor înregistrate .Tva stabilită suplimentar aferentă pierderilor este în suma de XXX lei ($XXX \times 19\% = XXX$)

Pentru nevirarea la termenele de scadență a accizei stabilite suplimentar , petenta datorează majorări de întârziere , ca o măsură accesorie în raport cu debitul “potrivit principiului *accessorium sequitur principale* “ și în conformitate cu prevederile : art. 119(1) și art 120 (1) din OG 92/2003 republicată , calculate în cotele prevăzute de Legea .210/2005 și respectiv art.120(7) din OG 92/2003 republicată.

Majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada 26.11.2007-07.02.2008 în suma de XXXX lei.

Sustinerea petentei potrivit căreia pierderile de 2% calculate de societate se datorează pierderilor tehnologice din timpul proceselor de transversare, evaporării , spargerilor și deformării mecanice ale ambalajelor aparute în procesul de umplere a acestora nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât aceste pierderi nu sunt prevăzute în normele tehnice ale utilajelor și instalațiilor și nici în alte acte normative în vigoare la data constatării acestor pierderi.

Întrucât petenta nu contestă modul de calcul al tva și penalităților de întârziere și nu aduce argumente care să înlăture constatările organului de inspecție fiscală , contestația urmează a se respinge pentru acest capăt de cerere .

Pentru considerentele reținute în temeiul art. 211(5) din O.G.nr. 92/2003 republicată :

D E C I D E :

1. Respinge contestatia ca neantemeiata si insuficient motivata pentru suma totala de XXXX lei reprezentand :

- **XXXX lei accize stabilite suplimentar.**
- **XXXX lei majorari de intarziere aferente accizelor stabilite suplimentar ;**
- **XXX lei tva stabilita suplimentar ;**
- **XXX lei majorari de intarziere aferente tva-ului stabilit suplimentar ;**

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,
ec.XXXXXXXXXXXXXX**

**VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur. XXXX**