



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor prin Decizia de impunere nr. Z emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z privind plata la bugetul de stat a sumei totale de Z lei, reprezentând:

- Z lei - accize;
- Z lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor sub nr. Z fiind repartizată spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z întocmite de organele de control ale Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor, SC "X" SRL aduce următoarele argumente:

- menționează că în perioada2010 organele de control din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor au efectuat o inspecție fiscală parțială privind modul de respectare a prevederilor legale referitoare la produsele accizabile la punctul de lucru situat în localitatea Z KM Z pentru verificarea condițiilor în care s-a produs pierderea cantității de Z litri alcool etilic de Z grade;

- arată că a cumpărat și a introdus în gestiune o cantitate de Z litri alcool etilic de Z grade care a fost depozitată în rezervoarele situate în antrepozitul fiscal și datorită fisurării sticlei de nivel a rezervorului, cantitatea de Z litri s-a scurs în canal, incident care s-a produs în perioada2010, la sfârșit de săptămână când fabrica era închisă, iar în dimineața zilei de2010 s-a constatat evenimentul și în conformitate cu prevederile legale s-a întocmit Nota de constatare nr. 81 și a fost anunțată Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor;

- consideră greșită interpretarea dată de organele de control prevederilor art. 206⁷ alin. (5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se arată că “Distrușgerea totală sau pierderea iremediabilă a produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize, dintr-o cauză ce ține de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de forță majoră sau ca o consecință a autorizării de către autoritatea competentă, nu este considerată eliberare pentru consum.”

- precizează că în conformitate cu prevederile art. 1083 din Codul civil, debitorul nu datorează daune – interese atunci când dintr-o forță majoră sau un caz fortuit a fost împiedicat să-și execute obligația, iar în ce privește regimul și efectele forței majore și ale cazului fortuit, jurisprudența le consideră identice, ca fiind deopotrivă exoneratorii de răspundere dacă au fost inevitabile, imprevizibile și neimputabile debitorului și față de definițiile și interpretările de mai sus consideră că fisurarea sticlei de nivel a rezervorului este un caz fortuit care s-a produs din cauze independente, probabil din cauza variațiilor de temperatură;

- invocă pct. 73 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, care prevăd că: “Nu se consideră eliberare pentru consum distrușgerea totală sau pierderea iremediabilă de produse accizabile, dacă acestea intervin în timpul în care se află într-un regim suspensiv de accize și dacă: a) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită vărsării, spargerii, incendierii, contaminării, inundațiilor sau altor cazuri de forță majoră”.

În consecință, solicită admiterea contestației și anularea măsurilor dispuse prin actele de control, întrucât se găsește într-o situație clară de caz fortuit, care a fost anunțat în termen legal și cu respectarea procedurilor prevăzute de lege.

II. Prin Decizia de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală nr. Z, încheiate ca urmare a Notei de constatare nr. Z a Gărzii Financiare – Secția Bihor, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor au constatat următoarele:

În luna 2010 SC "X" SRL a achiziționat o cantitate de Z litri alcool rafinat de Z grade de la SC "A" SRL Z conform facturilor fiscale nr. Z pe care a introdus-o în gestiune cu notele de recepție nr. Z.

În urma investigațiilor efectuate pe teren la data de Z la punctul de lucru din Z, organele de control au constatat că o cantitate de Z litri de alcool rafinat existentă în rezervor s-a vărsat în canalul de scurgere prin sifonul din pardoseala depozitului în perioada2010, pierderea în cauză nedatorându-se unor cazuri de forță majoră sau fortuite.

Totodată, au consemnat că societatea a întocmit nota de constatare nr. Z și a înregistrat în contabilitate aceste pierderi, iar prin adresa nr. Z a înștiințat Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor despre evenimentul produs în conformitate cu prevederile art. 206[^]26 din Legea nr. 571/ 2006 privind Codul fiscal.

În baza celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea datorează la bugetul de stat accize în sumă de Z lei.

Pentru neplata la termen a accizelor au calculat majorări de întârziere în sumă de Z lei pe perioada2010 –2010.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, B-dul Z, nr. Z, bl. Z ap. Z este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de înregistrare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe asupra stabilirii în sarcina SC "X" SRL de plată la bugetul de stat a accizelor în sumă de Z lei și a majorărilor de întârziere aferente în sumă de Z lei pentru cantitatea de Z litri alcool etilic pierdută prin vărsare datorită fisurării sticlei de nivel a rezervorului în care era depozitată, de către organele vamale din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor în baza sesizării Gărzii Financiare – Secția Bihor potrivit Notei de constatare nr. Z la data de Z.

Potrivit constatărilor înscrise în Raportul de inspecție fiscală nr. Z rezultă că în luna 2010 SC "X" SRL a achiziționat o cantitate de Z litri alcool rafinat de Z grade de la SC "A" SRL Z conform facturilor fiscale nr. Z pe care l-a introdus în gestiune prin notele de recepție nr. Z.

În urma investigațiilor efectuate pe teren la data de Z și ținând seama de Nota de constatare nr. Z întocmită de organele Gărzii Financiare – Secția Z, organele de control au constatat că datorită spargerii sticlei de nivel a rezervorului, cantitatea de Z litri alcool rafinat existentă în rezervor s-a vărsat în canalul de scurgere prin sifonul din pardoseala depozitului în perioada2010, pierderea în cauză nedatorându-se unor cazuri de forță majoră sau fortuite.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 162 lit. e), art. 165, art. 206⁷ alin. (5) și (6) și art. 183 lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

“Art. 162. Sfera de aplicare. Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat pentru următoarele produse provenite din producția internă sau din import:

[...]

e) alcool etilic:

[...]

Art. 165 Exigibilitatea. Acciza este exigibilă în momentul eliberării pentru consum sau când se constată pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

[...]

Art. 206⁷ Eliberarea pentru consum. [...] (5) Distrugerea totală sau pierderea iremediabilă a produselor accizabile aflate sub regim suspensiv de accize, dintr-o cauză ce ține de natura produselor, ca urmare a unui caz fortuit ori de forță majoră sau ca o consecință a autorizării de către autoritatea competentă, nu este considerată eliberare pentru consum.

(6) În sensul prezentului capitol, produsele sunt considerate distruse total sau pierdute iremediabil atunci când devin inutilizabile ca produse accizabile.

[...]

Art. 183. Obligațiile antrepozitarului autorizat. (1) Orice antrepozitar autorizat are obligația de a îndeplini următoarele cerințe:

[...]

h) să cerceteze și să raporteze către autoritățile fiscale competente orice pierdere, lipsă sau neregularitate cu privire la produsele accizabile;”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, accizele aferente alcoolului etilic sunt exigibile la momentul eliberării acestuia pentru consum și când sunt constatate pierderi de produse accizabile, antrepozitarul autorizat având obligația de a raporta aceste pierderi autorităților fiscale.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, reiese că diferența de Z litri de alcool etilic a fost constatată de fapt, ca minus în gestiune, de către organele de control ale Gărzii Financiare – Secția Z care au încheiat Nota de constatare nr. Z la data de Z în care nu sunt

făcute mențiuni privind cauzele pierderii alcoolului etilic, ci doar privind cantitatea constatată în minus în urma inventarierii faptice a stocurilor de materii prime și produse finite, constatările fiind transmise ulterior către Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor și Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj pentru calcularea accizelor aferente stocului lipsă de alcool etilic.

Doar ulterior constatării lipsei cantității de Z litri de către organele de control ale Gărzii Financiare, societatea a înștiințat Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor cu adresa nr. Z despre evenimentul produs.

În speță sunt incidente și prevederile pct. 73.(2) și (3) din Normele metodologice date în aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, care menționează:

„73. [...] (2) Nu se consideră eliberare pentru consum distrugerea totală sau pierderea iremediabilă de produse accizabile, dacă acestea intervin în timpul în care se află într-un regim suspensiv de accize și dacă:

a) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită vărsării, spargerii, incendierii, contaminării, inundațiilor sau altor cazuri de forță majoră;

b) produsul nu este disponibil pentru a fi folosit în România datorită evaporării sau altor cauze care reprezintă rezultatul natural al producerii, deținerii sau deplasării produsului;

c) este ca urmare a autorizării de către autoritatea vamală teritorială.”

(3) Pentru produsele accizabile aflate în una dintre situațiile prevăzute la alin. (2) nu se datorează accize, atunci când sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) se prezintă imediat autorității vamale teritoriale dovezi suficiente despre evenimentul produs, precum și informații precise cu privire la cantitatea de produs care nu este disponibilă pentru a fi folosită în România, în cazul prevăzut la alin. (2) lit. a);

b) pot fi dovedite prin procese-verbale privind înregistrarea distrugerii totale sau a pierderii iremediabile;

c) se încadrează, în cazul de la alin. (2) lit. b), în limitele prevăzute în normele tehnice ale utilajelor și instalațiilor sau în coeficienții maximi de pierderi specifice activităților de depozitare, manipulare, distribuție și transport prevăzuți în studiile realizate de persoane juridice abilitate la solicitarea antrepozitarului interesat; și

d) sunt evidențiate și înregistrate în contabilitate.”

Având în vedere prevederile legale citate, **în cazul de față, nu poate fi aplicată excepția de a nu se datora accize**, deoarece societatea nu a prezentat niciun fel de documente sau dovezi privind

cauzele pierderii alcoolului etilic și nu sunt îndeplinite condițiile privind prezentarea imediat autorității vamale a unor dovezi suficiente și informații precise privind evenimentul produs și cantitățile de produse accizabile distruse în totalitate sau pierdute iremediabil, pentru fi considerat un caz fortuit ori de forță majoră, ci organele de control ale Gărzii Financiare – Secția Z încheind Nota de constatare nr. Z la data de Z au sesizat Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor și Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj pentru calcularea accizelor aferente stocului lipsă de alcool etilic.

În consecință, întrucât SC "X" SRL nu aduce argumente și dovezi prin care să contrazică constatările se mențin măsurile dispuse de organele vamale privind stabilirea prin Decizia de impunere nr. Z că aceasta datorează bugetului de stat pentru cantitatea de Z litri de alcool etilic, accize în sumă de Z lei.

Iar, majorările de întârziere în sumă Z lei aferente accizelor pentru alcool etilic, acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" – secundarul urmează principalul, că măsura accesorie în raport cu debitul principal, fiind calculate în baza prevederilor art. 119(1) și 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) și art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se arată că:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Referitor la contestatia formulata împotriva Dispozitiei nr. Z privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca aceasta este în competența și se soluționează de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bihor în calitate de organ emitent în conformitate cu dispozițiile art. 209 alin. (2) din Ordonanța 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."

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor, conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

