

D E C I Z I E nr. 815/45/25.02.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de SC D .. SRL inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionare contestatii al DGFP-Timis a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis prin adresa nr.... inregistrata la DGFP Timis sub nr... cu privire la contesatia formulata de SC D .. cu sediul in T ...

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr..., respectiv a RIF nr... emise de DJAOV Timis a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata titlul IX prin Cabinet de avocat V .. conform imputernicirii avocatiele nr. ..

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr... intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr... prin care au fost stabilite in sarcina SC D .. urmatoarele obligatii de plata suplimentare :

accize .. lei;
majorari de intarziere lei

In sustinerea contestatiei petenta aduce urmatoarele considerente:

- societatea desfasoara activitati de achizitie, fabricare si comercializare produse supuse accizelor conform Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, respectiv bijuterii din aur si/sau platina cu codul NC 71131900, principalul partener de afaceri in ceea ce privesc achizitiile intracomunitare fiind societatea G .. din Italia;

- societatea este platitoare de accize pentru produsele mentionate si a platit accizele la dat comercializarii acestor bunuri, astfel cu sunt stabilite produsele prevazute la art. 207 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal;

- toate produsele identificate de catre inspectorii fiscali in perioada 26.02.2007 - 30.11.2007, evidentiate in actele administrative de dispozitie contestate nu sunt supuse accizarii in conformitate cu prevederile Codului fiscal,

intrucat societatea a prestat servicii catre diverse persoane care au solicitat serviciile privind modificarea sau completarea unor bijuterii personale;

- bunurile la care se face referire in raportul de inspectie fiscala contestat nu intra sub incidenta prevederilor art. 209 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, privind Codul fiscal, motiv pentru care societatea apreciaza ca actele administrative de dispozitie contestate sunt nelegale intrucat stabilesc taxe fiscale care nu sunt datorate.

Fata de cele mentionate contribuabilul solicita reanalizarea stari de fapt si, pe cale de consecinta, sa se constate ca taxele fiscale impuse prin actele administrative contestate sunt nedatorate.

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, anulara Deciziei de impunere nr... si a Raportului de inspectie fiscala nr...din ... emise de Directie Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis si exonerarea de la plata accizelor stabilite intrucat sunt nelegale si nedatorate.

In drept, in sustinerea contestatiei sunt invocate prevederile Legii nr.571/2003, modificata si republicata, privind Codul Fiscal si art. 205-207 din OG nr. 92 din 29.12.2003, modificata si completata privind Codul de procedura fiscala.

II. Raportul de inspectie fiscala nr. .. si Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .. au fost emise în baza Legii nr. 571/2003, republicata.

Controlul ulterior a avut drept scop verificarea modului de stabilire a accizelor si plata acestora la bugetul de stat.

Societatea are obligatia platii accizelor in conformitate cu prevederile art. 209 pct. 1 din Codul fiscal:

„ platitori de accize pentru produsele prevazute la art 207 sint 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 „ .

Termenul de plata al obligatiei pentru achizitiile intracomunitare ii revine societatii conf. art. 212 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 :

„ Pentru alte produse accizabile, provenite din teritoriul comunitar sau din import, plata accizelor se face in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care au fost receptionate produsele sau la momentul inregistrarii declaratiei vamale de import, dupa caz ". Pentru produsele provenite din productia interna , accizele se platesc la bugetul de stat pina la data de 25 inclusiv lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila. "

SC D .. detine autorizatia de operator economic cu produse supuse accizelor nearmonizate nr. 10/29.06.2007 valabila pana la 30.06.2010 in

conformitate cu prevederile art. 30 pct. 1 din HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare si a constituit garantia necesara obtinerii autorizatiei conform art 30 pct. 5 din acelasi act normativ.

Deasemenea societatea detine autorizatia nr... 4 eliberata de ANPC pentru efectuarea de operatiuni cu metale pretioase , aliaje ale acestora si pietre pretioase.

Verificarea fiscala a avut scop identificarea produselor supuse accizelor din documentele de achizitie si din notele de receptie si incadrarea in categoriile de produse accizabile prevazute de anexa 3 a Normelor de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare : "*.. alte produse accizabile " (bijuterii din aur)."*

S-a verificat nivelul si calculul accizelor reglementat de art. 208 alin. 7:

lit. a) *„ pentru produsele provenite din productia interna- pretul de livrare al producatorului, mai putin acciza”;*

lit. b) *„ pentru produsele provenite din teritoriul comunitar -preturile de achizitie...”,* precum si nivelul procentual si valoric al accizelor aplicat produselor comercializate si s-a constatat aplicarea corecta a cotelor valabile pentru fiecare an in parte.

Cursul de schimb intrebuintat pentru stabilirea accizelor a fost de 3,5334 lei/ euro in anul 2007 , de 3,3565 lei/ euro in anul 2008 si de 3,7364 lei / euro in anul 2009, in conformitate cu prevederile art. 218 din Legea nr. 571/2003, republicata

In ceea ce priveste verificarea existentei si a momentului depunerii declaratiilor 100 privind plata accizelor pentru anul 2007 si a declaratiilor 103 privind plata accizelor pentru anul 2008 si 2009 s-a constatat ca pentru anul 2007, perioada ianuarie-septembrie au fost depuse declaratii doar pentru accizele achitate ca urmare a comercializarii bijuteriilor (aur + manopera).

Pentru bijuteriile din aur comercializate pentru care s-a primit aur la schimb, societatea datoreaza accize la valoarea manoperei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatarilor organului de inspectie fiscala, a argumentelor invocate de societate in sustinerea cauzei se retine ca SC D ... a facut obiectul unei inspectii fiscale care a avut drept scop verificarea modului in care societatea a calculat, inregistrat, declarat si virat la bugetul de stat accizele pentru produsele din aur comercializate.

Ca urmare a verificarii organele de inspectie fiscala din cadrul DJAOV Timis au incheiat raportul de inspectie fiscala nr... in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... prin care societatea a fost obligata la plata sumei de ..lei reprezentand :

- accize lei;

- majorari de intarziere ..lei.

In fapt, in perioada verificata societatea a desfasurat activitatea de achizitie, fabricare si comercializare produse supuse accizelor conform Legii nr. 571/2003 privind codul fiscal, respectiv bijuterii din aur si/sau platina cu codul NC 71131900, precum si servicii de prestari constand in modificarea, prelucrarea sau completarea unor bijuterii; pentru aceste servicii de prestari nu a calculat si achitat accize .

In continutul Raportului de inspectie fiscala, organul de inspectie fiscala nu a luat in considerare faptul ca societatea a prestat si servicii de modificare, prelucrare sau completare a unor bijuterii, si a recalculat accizele si pentru veniturile realizate din aceste prestari.

In drept, accizele pentru bijuterii sunt reglementate de art.207 lit.f din Codul fiscal: sunt supuse accizelor:

" bijuterii din aur si /sau platina cu codul NC 7413 19000 , cu exceptia verighetelor ".

In vederea aplicarii unitare a acestor prevederi Ministerul Economiei si Finantelor- Directia de Legislatie in Domeniul Accizelor- prin adresa nr.270468/13.11.2007 face urmatoarele precizari :

" in situatia in care bijuteriile sunt produse si vandute ca produse finite, fara a exista o comanda prealabila din partea clientului si chiar daca se incaseaza numai manopera, pentru diferenta predandu-se aur la schimb pentru aceste produse se datoreaza accize.In aceste conditii, accizele se datoreaza la vanzarea produsului finit catre client indiferent daca valoarea integrala a bijuteriei se plateste in bani sau se plateste numai manopera, pentru diferenta de valoare clientul predand aur la schimb."

Potrivit acestor precizari, in situatia in care se incaseaza manopera si societatea detine comenzi prealabile din partea clientului, pentru aceste operatiuni nu se datoreaza accize .

La dosarul contestatiei au fost depuse de catre petenta copii ale bonurilor de comanda, copii ale raportului de gestiune si ale fiselor de evidenta a operatiunilor, pentru luna iulie 2007, din care rezulta ca societatea a efectuat si prestari de servicii numai pentru manopera.

Din continutul actului de control nu rezulta ca au fost analizate documentele contabile ale societatii, respectiv bonurile de comanda, rapoartele de gestiune , fisele privind operatiunile diverse, documente care au stat la baza inregistrarii in contabilitate si in baza carora societatea a calculat si virat accizele, deasemenea nu au fost invocate motivele de fapt pentru care s-au recalculat accizele.

Prin raportul de inspectie fiscala organele de control se limiteaza in a preciza ca *" pentru bijuteriile din aur comercializate , la care s-a primit*

aur la schimb societatea datoreaza accize la valoarea manoperei (..)", fara a se face o analiza privind documentele anexate si daca acestea au fost legal intocmite, fara ca acestea sa fie mentionate in continutului actului de inspectie fiscala.

Potrivit prevederilor art. 64 din OG nr.92/2003, republicata:

" Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. In cazul in care exista si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate in considerare la stabilirea bazei de impunere."

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 65 alin. (2), art. 94 alin. (2) si art. 105 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede:

" (2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii."

" (2) Insectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea îndeplinirii obligatiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza si evaluarea informatiilor fiscale, în vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse;

c) sanctionarea potrivit legii a faptelor constatate si dispunerea de masuri pentru prevenirea si combaterea abaterilor de la prevederile legislatiei fiscale."

" (1) Insectia fiscala va avea în vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere."

In solutionarea contestatiei organul de solutionare a contestatiei va aplica prevederile art.213 alin.(4) din OG nr.92/2003, republicata:

" (4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Potrivit prevederilor invocate, luand in considerare faptul ca la dosarul contestatiei au fost depuse documente pentru care organul de inspectie fiscala nu s-a pronuntat, se impune admiterea, desfiintarea si refacerea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ..

Avand in vedere cele retinute, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative citate, in solutionarea contestatiei se vor

aplica prevederile art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca:

"prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare", precum si pct.12.7 din Ordinul ANAF nr.51/2005:

" Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 6817/25.02.2010, in temeiul prevederilor OG nr.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP se

D E C I D E :

1. admiterea, desfiintarea si refacerea Deciziei de impunere nr. .. pentru suma de .. reprezentand :

- accize .. lei;
- majorari de intarziere .. lei, cu aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata potrivit carora: *"prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare,"* coroborat cu prevederile pct. 12.7 si 12.8 din Ordinul ANAF nr.519/2005;

2. prezenta decizie se comunica la:

- SC D..
- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Timis.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Timis in termen de sase luni de la primirea prezentei.

Director coordonator