

**Nota explicativa referitor la facturile Farmec de cumparare alcool, aflate la dosarul 2485/300/2011 de la Judecatoria sector 2 Bucuresti si dosarul 3164/P/2012 al Parchetului de pe langa tribunal Bucuresti , din continutul carora rezulta ca in fapt denaturantul 1.2 propandiol nu a intrat si nu se inregistreaza in gestiunea societatii Farmec, operatiuni care s-au efectuat cu concursul supraveghetorilor vamali care au avizat toate documentele (facturi, rapoarte de preparare etc.)**

---

**Exemplul 1:**

- Prima factura si singura factura care este intocmita corect de catre furnizorul de alcool Euroavipo evidentiaza aceeasi cantitate de alcool in toate documentele contabile

a) Astfel factura nr 6984931 din 12.09.2007 evidentiaza cantitatea de 29.152,39 litri alcool etilic 96,4%+ cantitate de 562 litri 1.2 propandiol rezultand cantitatea totala de 29.714,39 litri alcool etilic denaturat rezultata din insumarea cantitatii de alcool rafinat si a cantitatii de denaturant.

b) In raportul de preparare nr. 9/12.09.2007 este inregistrata cantitatea de 29.714,39 litri alcool etilic denaturat.

c) In NIR-ul de la SC Farmec SA aferent aceleiasi facturi este inregistrata aceeasi cantitate de 29.714,39 litri alcool denaturant

d) In procesul verbal de desigilare de la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj este inscrisa cantitatea de 29.714,39 litri alcool etilic denaturat

e) In documentul administrativ de insotire (DAI) nr. 0044579 este inscrisa cantitatea de 29.714,39 litri alcool etilic denaturant

f) In procesul verbal de sigilare de la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Prahova este inscrisa cantitatea de 29.714,39 litri alcool denaturat

**Concluzie: in cazul exemplului de mai sus, din toate documentele contabile rezulta ca alcoolul etilic denaturat (29.714,39 litri) provine din insumarea cantitatii de alcool etilic pur (29.152,39 litri) cu cantitatea de denaturat 1.2 propandiol (562 litri).**

**Exemplul 2:**

a) Factura 649 din 23.06.2007 data de Euroavipo pe aceasta factura este inscrisa cantitatea de 29.155 litri alcool la 20 grade C, respectiv 29.213 litri alcool la 22 grade C si 574 litri de 1.2 propandiol. Pe stampila cu numar de identificare 1170, cuvantul " denaturat" dupa alcool etilic rafinat este adaugat cu pixul.

- b) Din Raportul de preparare nr 42 din 23.06.2008 aferent acestei facturi rezulta cantitatea de 29.213 litri/24.336 kg alcool rafinat la 22°C (respectiv 29.155 alcool la 20°C) la care se adauga cantitatea de denaturant (1.2 propandiol) de 574 litri/597 kg rezultand o cantitate de 29.787 litri/24.933 kg alcool etilic denaturat.
- c) NIR-ul aferent facturii 649 evidentiaza cantitatea de 29.155 litri in mentiunea alcool etilic denaturat/23.674 kg care corespunde cu alcoolul etilic rafinat la 20°C din factura, valoarea denaturantului de 574 litri nu se afla in continut
- d) In procesul verbal de desigilare nr. 455 de la Directia Regionala pt Accize Cluj este inscrisa cantitatea de 29.155 litri alcool etilic denaturat care corespunde cantitatii de alcool etilic rafinat inregistrate in raportul de preparare si factura
- e) In documentul administrativ de insotire (DAI) nr. 649 este inscrisa cantitatea de alcool etilic denaturat 96.4% in cantitate de 29.155 litri, egala cu cantitatea de alcool etilic rafinat din raportul de preparare si factura;
- f) In procesul verbal de sigilare de la Directia judeteana pt accize si operatiuni vamale Prahova nr. 537/23.06.2008 este inscrisa cantitatea de 29.155 litri alcool rafinat denaturant care este egala cu cantitatea de alcool etilic rafinat inscrisa in procesul verbal de preparare si in factura

**Concluzie:** din continutul documentelor prezentate mai sus la exemplul 2 rezulta faptul ca cantitatea de alcool etilic care a fost tranzactionata si a intrat in societate a fost de 29.155 litri corespunzator cantitatii de alcool rafinat pur nedenaturat iar in fapt cantitatea de denaturant nu a intrat si nu a fost inregistrata in gestiunea societatii Farmec.

### **Exemplul 3:**

- a) Factura 348749 din 2.10.2009 emisa de SC PET&ADY Trading SRL are inscrisa cantitatea de 6000 litri alcool etilic la 20 grade C, 5890 litri la 12 grade C si cantitatea de 1.2 propandiol de 120 litri.
- b) NIR-ul de intrare in SC Farmec SA precizeaza cantitatea de 6000 de litri/ 4868 kg alcool etilic denaturat.
- c) In procesul verbal de desigilare de la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Cluj este inscrisa cantitatea de 6.000 litri alcool etilic rafinat denaturant care coincide cu cantitatea de alcool etilic rafinat inscrisa in factura.
- d) Din declaratia data in fata comisarilor Garzii Financiare de domnul Sas Dorut, director la societatea Pet & Ady rezulta clar faptul ca alcoolul etilic denaturat care a fost livrat de la Sc APet& Ady Trading SRL

catre SC Farmec SA aferent facturii 348749 din 2.10.2009 a fost de 6.120 litri alcool etilic denaturat, adica 6000 litri alcool rafinat plus 120 litri de propandiol.

e) Din factura 348749 rezulta faptul ca inspectorii de supraveghere vamala au avizat restituirea accizei, corespunzator cantitatii de 6000 litri de alcool rafinat, conform OMEF nr 420/2007 privind aprobarea procedurii de restituire a accizelor platite de utilizator pentru produse accizabile si cod fiscal norme metod cf art 206<sup>2</sup> pct 71 alin (2) , calculul accizei care urmeaza sa fie restituita se aplica la cantitatea de alcool rafinat pur in hectolitri, alcool pur la 20 grade C

f) Faptul ca functionari din cadrul ANV – Directia de supraveghere a accizelor au calculat si intocmit documente in vederea restituirii acczei corespunzator unui numar de 6000 litri alcool rafinat in conformitate cu dispozitiile prevazute la OMEF nr 4320/2007 privind aprobarea procedurii de restituire a accizelor platite de utilizator pentru produse accizabile iar in NIR se mentioneaza aceeasi cantitate de 6000 litri de alcool denaturat, este evident faptul ca cantitatea de alcool nu a fost denaturata.

g) Prin urmare lipsa in gestiunea societatii Farmec a cantitatii de 120 litri de denaturant care este mentionata in factura si conform precizarii din declaratia directorului de la Pet&Ady pune in lumina faptul ca cantitatea de 6000 litri de alcool nu a fost denaturata cu 120 litri de propandiol avand in vedere faptul ca asa cum rezulta din continutul NIR-ului in gestiunea societatii Farmec au intrat 6000 litri.