

ROMÂNIA - MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Autoritatea Națională a Vămilor



LA REGIONALĂ PENTRU ACCIZE ȘI OPERAȚIUNI VAMALE CLUJ  
Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj  
CILUL INSPECTIE FISCALĂ ȘI CONTROL ULTERIOR

Nr. înreg. 2187/30.03.2009

PROCES-VERBAL

încheiat la data de 30.03.2009 în localitatea Cluj-Napoca, jud. Cluj

LUL 1 DATE DESPRE INSPECTIA FISCALĂ

area organelor fiscale care efectuează verificarea și care intocmesc prezentul proces-verbal de  
fiscală;

Nume și prenume	Serviciul	Funcția	Nr. legitimație	Ordin de serviciu
MĂUBAN DORU	Inspectie fiscală și control ulterior	Inspector vamal	1137	25/05.03.2009
POP IOAN		Inspector vamal	2249	25/05.03.2009

legal al efectuării inspectiei: Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, H.G.44/2004 pentru aprobarea metodologice de aplicare a Codului Fiscal, O.G.92/2004 privind Codul de Procedură Fiscală, 30/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G.92/2003, O.M.E.F.420/2007, modificările și completările ulterioare.

de înregistrare și data începerii inspectiei, înscrise în Registrul Unic de Control seria A nr. 0374721; începerii inspectiei fiscale este 11.03.2009 (pozitia 90 din R.U.C.).

supusa verificării: 01.01.2009-31.01.2009.

în care s-a desfășurat inspectia: 11.03.2009 – 30.03.2009

desfășurare: la sediul social.

obiectul de inspectie: solutionarea adresei nr. 1556/26.02.2009 a Administrației Finanțelor pentru Contribuabili Mijlocii înregistrată la D.J.A.O.V Cluj sub nr. 1530/04.03.2009 în baza cererii de S.C. FARMEC S.A. de restituire a accizei aferente alcoolului etilic denaturat utilizat în procesul propriei.

LUL 2 DATE DESPRE CONTRIBUABIL

identificare a contribuabilului supus inspectiei:

adresa: FARMEC S.A.

RO199150

înregistrare la O.R.C. Cluj: J12/14/1991

sediu social: Cluj Napoca, str. Henri Barbusse, nr.16, jud. Cluj

principal de activitate: 2042 - Fabricarea parfumurilor și a produselor cosmetice

de proprietate: privată

în bancare:

- ING BANK	RO65 INGB 0003 0081 8169 8912
- BCR	RO09 RNCB 0106 0026 3701 0001
- BRD	RO33 BRDE 130S V078 6410 1300
- Banca Transilvania	RO66 BTRL 0130 1202 9862 78XX

care asigură administrarea activității contribuabilului verificat: TURDEAN MIHAELA, CNP

261480, CI KX103234, cu domiciliul în Cluj Napoca, str. Hateg, nr. 30, jud. Cluj.

care răspunde de conducerea contabilității: LUCĂCEL VIORICA - director economic.

operatorul sau persoana desemnată de contribuabil să îl reprezinte pe durata controlului fiscal: TURDEAN MIHAELA.

identificare a sucursalelor sau punctelor de lucru: Punct de lucru DEZMIR, Str. Cantonului FN

dacă s-a efectuat inventarierea patrimoniului conform prevederilor legale și valorificarea

s-a făcut inventarierea patrimoniului.

### TITOLUL 3 CONSTATĂRI ALE ORGANELOR DE CONTROL

Prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. 13.02.2009, FARMEC S.A., solicită restituirea accizelor în sumă de 1.107.887,44 lei, ulterior rectificată la 1.209,010,38 lei, aferente alcoolului etilic denaturat folosit în producția proprie, conform documentelor prezentate:

Document privind cumpărările de materii prime supuse accizelor – luna Ianuarie 2009  
fișe de magazie – lunile Decembrie 2008 și Ianuarie 2009

Registru pentru evidența mișcărilor zilnice a materiilor prime acizate – Decembrie 2008 și Ianuarie 2009  
facturile PHEAVG-0001763/19.01.2009 și PHEAVG-0001764/21.01.2009, emise de EUROAVIPO GRUP SRL Ploiești, respectiv BNYDR-0348545/20.01.2009 și BNYDR-0348550/21.01.2009 emise de MET&ADY TRADING SRL Nășaud.

Baza de cont ING BANK cu debitarea sumelor plătite cu bilete la ordin, reprezentând valoarea marfii, inclusiv accizele

Cererea de restituire de accize inițială nu a fost depusă în conformitate cu prevederile L-20/2007, ea fiind rectificată și depusă din nou cu adresa nr.533/25.03.2009.

Din verificarea documentelor prezentate rezultă:

La 01.01.2009 FARMEC S.A. avea în stoc 13.662,55 kg alcool etilic denaturat achiziționat în regim de la plata accizelor în baza Autorizației de Utilizator Final RO12/08/29.05.2008.

În cursul lunii Ianuarie 2009 FARMEC S.A. a achiziționat 63.810,00 kg (762.027 Grade Dal, respectiv 23.932 kg) alcool etilic denaturat.

Consumul total de alcool etilic denaturat în luna Ianuarie 2009 a fost de 49.882,13 kg, din care 23.758 kg reprezintă stocul initial iar 36.219,58 kg (431.789 Grade Dal = 431,789 HL alcool etilic pur la 20°C) este pentru care acciza plătită de FARMEC S.A. poate fi restituire.

Alcoolul etilic denaturat a fost receptionat în două magazine diferite, fiecare cu propria evidență ținută baza FIFO, prima recepție fiind, în ambele cazuri, pentru marfa furnizată de EUROAVIPO GRUP SRL

Din verificarea facturilor emise de acest furnizor s-a constatat că sumele înscrise și achitare cu titlu de eronate, după cum urmează:

Cantitatea		Grade Dal facturat	Hectolitri alcool pur la 20°C	Acciza cuvenită		Acciza plătită		Diferență
Litri	Kg			RON/HL pur	RON	RON/HL pur	RON	
23.758	23.758	284.443	284.443	2802,30	797.094,62	2.800,00	796.440,40	654,22
23.932	23.932	284.584	284.584	2802,30	797.489,74	2.800,00	796.835,20	654,54

Urma solicitării noastre, furnizorul EUROAVIPO GRUP SRL a precizat prin adresa 5.02.2009, înregistrată la D.J.A.O.V. CLUJ sub nr.2027/24.03.2009, că a calculat acciza cu 2,80 lei/kg valoare care va fi folosită și pentru calculul sumei ce urmează a fi restituuite.

Din verificarea fișelor de magazie s-a constatat că datele din acestea nu corespund în totalitate cu cele din restituire, aceasta din urmă conținând erori de calcul și date eronate. Din acest motiv calculul a fost refăcut pe baza fișelor de magazie și s-a dispus ca în viitor evidențele să fie ținute uniform, în aceeași unităță de măsură (grade Dal).

Consecință echipa de control consideră că se poate face restituirea sau compensarea accizelor plătite, plus alte impozite și taxe datorate bugetului de stat, pentru suma de 1.209.010 lei care corespunde 36.219,58 kg (431.789 Grade Dal = 431,789 HL alcool etilic pur la 20°C) alcool etilic denaturat în luna Ianuarie 2009 și valorii accizei efectiv plătite pentru aceasta:

Recepție	Grade Dal facturat	Hectolitri alcool pur la 20°C	Acc. plătită RON	Sold inițial [kg]	Consum		Alcool pur scutire indirectă [HL]
					Total [kg]	scutire ind. [kg]	
		D=C/1000	E	F	G	H=G-F	I=H/BxD
1	284.443	284.443	796.440,40	4.591,32	18113,41	13.422,09	160,696
2	284.584	284.584	796.835,20	8.971,23	31768,72	22.797,49	271,093
	569.027	569.027	1.593.275,60	13.662,55	49.882,13	36.219,58	431,789

$$431,789 \text{ HL} \times 2800,00 \text{ lei/HL} = 1.209.010 \text{ RON}$$

Adresa: Calea Traian Vuia, Nr. 157, 400397 Cluj-Napoca, Jud. Cluj  
Tel. 0264-415701 Fax: 0264-415217

#### **TOLUL 4 SINTEZA CONSTATARILOR INSPECTIEI FISCALE**

Conform cererii rectificate de restituire a accizelor aferente alcoolului etilic denaturat folosit în proprie (scutire indirectă), S.C. FARMEC S.A. solicită restituirea sumei de 1.209.010,38 lei care de cantitate de 36.219,58 kg (431.789 Grade Dal = 431,789 HL alcool etilic pur la 20°C).

Suma aprobată pentru restituire va fi de 1.209.010 lei care corespunde cantității de 36.219,58 kg (Grade Dal = 431,789 HL alcool etilic pur la 20°C) alcool etilic denaturat consumat în realitate în anul 2009 și valorii accizei efectiv plătite pentru aceasta.

În baza art. 200 alin.1 lit. a) și b) din Legea 571/2003, republicată, cu modificările și completările, se poate face restituirea sau compensarea accizelor plătite, după caz, cu alte impozite și taxe datorate de stat, pentru suma de 1.209.010 lei.

Potrivit Codului Penal, sub sancțiunile aplicate faptei de fals în acte și declarații, persoana juridică și își asumă întregă responsabilitate pentru realitatea, sinceritatea și caracterul corect și complet al informațiilor organului de control, pe baza cărora s-a determinat suma privind accizele de rambursat.

#### **TOLUL 5 ANEXE**

Anexele de mai jos fac parte integrantă din prezentul proces-verbal:

Cererea de restituire de accize

Jurnal privind cumpărările de materii prime supuse accizelor – luna Ianuarie 2009

Fișe de magazie – lunile Decembrie 2008 și Ianuarie 2009

Registrul pentru evidența mișcărilor zilnice de materii prime acizate – Dec. 2008 și Ian. 2009

Facturile PHEAVG-0001763/19.01.2009 și PHEAVG-0001764/21.01.2009, emise de EUROAVIPO GRUP SRL Ploiești, respectiv BNYDR-0348545/20.01.2009 și BNYDR-0348550/21.01.2009 emise de PET&ADY TRADING SRL Năsăud

#### **DE INSPECȚIE FISCALĂ**

**FARMEC S.A.  
CUI RO199150**

DORU - inspector vamal

N - inspector vamal

