



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 319.97.59/int.1068
Fax : + 021 336.85.48
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 325 /05.11.2010
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. .X. S.A., .X. Napoca
**înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția
Generală de Soluționare a Contestațiilor**
nr. 906.612/08.02.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regionala pentru accize si operatiuni vamale .X. prin adresa nr. X /02.02.2010 înregistrata la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. 906.612/08.02.2010 asupra contestației formulata de **S.C. .X. S.A.**, cu sediul în localitatea X, str.X, nr.X, judet X.

Contestația societății a fost formulata împotriva deciziei de impunere nr..X./28.12.2009 emisă în baza raportului de inspectie fiscala nr..X./SAFV/28.12.2009 încheiat de Direcția regionala pentru accize și operațiuni vamale .X., prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **X lei** reprezentând:

- .X. lei accize pentru alcool etilic;
- .X. lei accesorii aferente;
- .X. lei contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate;
- .X. lei accesorii aferente contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate;
- .X. lei contributie de 1% pentru Ministerul Tineretului si Sportului;

- .X. lei accesorii aferente contributiei de 1% pentru Ministerul Tineretului si Sportului.

In raport de data comunicarii sub semnatura a deciziei de impunere nr..X./28.12.2009 respectiv 29.12.2009, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare fiind înregistrată la Direcția regionala pentru accize și operațiuni vamale .X. în data de 28.01.2010, conform ștampilei registraturii aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. .X. S.A..**

I. Societatea contestatoare invederează că a fost autorizată în calitate de antrepozitar pentru producția de băuturi intermediare începând cu anul 2006, conform autorizației de antrepozit fiscal nr..X./17.03.2006 emisă de Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate.

Societatea este deținătoarea licenței de fabricație seria A nr..X. din 13.02.2006 eliberată de Direcția generală pentru agricultura și alimentație a județului .X., conform căreia societatea are capacitatea tehnica si profesionala de a desfasura activitati de productie in domeniul "fabricarii cidrului si/sau altor bauturi nedistilate obtinute prin fermentare si a bauturilor mixte ce contine alcool".

Societatea arata ca s-a conformat dispozitiilor pct.66 coroborat cu pct.8 alin.6.1 si 6.3 din normele metodologice de aplicare a Titlului VII-Accize-Cod fiscal, astfel cum au fost completate prin HG nr.1579/2007 in sensul ca a solicitat in termenul legal Autoritatii Nationale a Vamilor sa realizeze incadrarea tarifara a produselor finite reprezentand bauturi alcoolice.

Analizand exclusiv prevederile art.172 alin.1 Cod fiscal, societatea arata ca organul vamal de control a concluzionat sumar in cuprinsul Raportului de inspectie fiscala ca "pentru ca un produs sa fie incadrat ca produs intermediar trebuie sa indeplineasca doua conditii cumulative: - concentratia alcoolica sa nu depaseasca 22% in volum si – produsul sa fie incadrat in nomenclatura combinata la codurile NC 2204, 2205 sau 220600".

Daca in ceea ce priveste prima conditie, produsele finite analizate respectau concentratia de pana la 22% vol.alc. in ceea ce priveste incadrarea tarifara la codurile NC 2204, 2205 sau 220600, societatea considera ca aprecierile organului de control, respectiv Autoritatii Nationale a Vamilor sunt arbitrare.

Societatea considera că atât adresa Autorității Naționale a Vămilelor nr..X./03.07.2008 cât și concluziile organului vamal din actul de control, în absența rezultatelor unor analize de laborator proprii reprezintă doar punctul de vedere al autorității vamale privind încadrarea tarifară a unor produse.

Prin urmare, societatea susține ca obligatiile fiscale stabilite suplimentar sunt nejustificate si nelegale, sens in care solicita anularea actelor administrative fiscale atacate.

II. Prin raportul de inspectie fiscală nr..X./SAFV/28.12.2009 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..X./28.12.2009, organele de control vamal au efectuat la S.C. .X. S.A. o inspectie fiscală verificand modul de determinare, evidentiere, declarare si virare a obligatiilor fata de bugetul de stat constand in accize.

In urma verificarii, organele de control vamal au constatat ca societatea este detinatoarea autorizatiei de antrepozit fiscal nr.RO.X. din data de 27.02.2009, cu valabilitate de la data de 01.03.2009 si detine licenta de fabricatie seria A nr..X. din 13.02.2006 eliberata de Directia generala pentru agricultura si alimentatie a judetului .X., conform careia societatea contestatoare are capacitatea tehnica si profesionala de a desfasura activitati de productie in domeniul "fabricarii cidrului si/sau a altor bauturi nedistilate obtinute prin fermentare si a bauturilor mixte ce contin alcool".

Organele de control vamal au constatat ca societatea a fost autorizata in calitate de antrepozitar autorizat pentru productia de bauturi intermediare incepand din anul 2006 conform autorizatiei de antrepozit fiscal nr..X./17.03.2006. Livrarea de produse intermediare a inceput in luna mai 2006 pentru mai multe tipuri de bauturi alcoolice cu concentratie alcoolica de 18% si 22%.

Organele de control vamal au constatat ca prin adresa nr..X./07.04.2008, S.C. .X. S.A. a înaintat Autoritatii Nationale a Vamilor documentatia pentru obtinerea incadrarii pe coduri tarifare a produselor finite rezultate din productie.

Prin adresa nr..X./03.07.2008 a Autoritatii Nationale a Vamilor inregistrata la S.C. .X. S.A. sub nr..X./14.07.2008, organele vamale au stabilit ca produsele obtinute de societate se incadreaza la codul tarifar:2208 90 69 – bauturi spirtoase.

Organele de control vamal au stabilit ca pentru produsele obtinute de societate au fost calculate in mod eronat accize incepand cu luna octombrie 2008 corespunzator categoriei “produse intermediare” pentru care societatea a platit acciza aferenta de .X. euro/hl produs. Avand in vedere ca produsele in cauza sunt de fapt bauturi spirtoase acciza datorata este de 750 euro/hl alcool pur.

Prin adresa nr..X./18.07.2008, societatea a depus o plangere la Autoritatea Nationala a Vamilor, iar prin adresa nr..X./12.09.2008, Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat societatii ca isi mentine punctul de vedere privind clasificarea tarifara a produselor stabilita prin adresa nr..X./03.07.2008.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă ulterior luarii la cunostinta a adresei autoritatii vamale prin care s-a stabilit ca incadrarea tarifara a produselor finite obtinute de societate este la categoria “bauturi spirtoase”, societatea mai poate calcula acciza corespunzatoare produselor livrate din antrepozitul fiscal folosind elementele de calcul corespunzatoare produselor intermediare.

În fapt, in perioada 01.01.2006 – 31.12.2008, societatea a produs in regim de antrepozit fiscal bauturi alcoolice. Societatea este detinatoarea autorizatiei de antrepozit fiscal de productie pe baza de alcool si produse intermediare nr.RO.X. din data de 23.12.2003, modificata in data de 17.03.2006, cu valabilitate din data de 01.04.2006.

Autorizatia de antrepozit fiscal a fost emisa de Comisia pentru autorizarea antrepozitelor fiscale si a importatorilor de produse accizabile supuse marcarii din cadrul Ministerului Finantelor Publice si a fost acordata pentru desfasurarea activitatilor de productie de bauturi spirtoase si produse intermediare.

Societatea detine licenta de fabricatie seria A nr..X. din 13.02.2006 eliberata de Directia generala pentru agricultura si alimentatie a judetului .X., conform careia societatea are capacitatea tehnica si profesionala de a desfasura activitati de productie in domeniul “fabricarii cidrului si/sau a altor bauturi nedistilate obtinute prin fermentare si a bauturilor mixte ce contin alcool”.

Ca urmare a intrarii in vigoare a dispozitiilor HG 1579/28.12.2007 privind incadrarea pe pozitii si coduri tarifare a produselor comercializate, societatea a solicitat Autoritatii Nationale a Vamilor, in temeiul art.66 din H.G. nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, clasificarea produselor continand alcool, aflate in nomenclatorul sau de fabricatie.

Autoritatea Nationala a Vamilor a stabilit, prin adresa nr..X./03.07.2008, ca produsele obtinute de societate se incadreaza la pozitia tarifara 2208.90.69 – bauturi spirtoase.

In consecinta, organele de control din cadrul Directiei regionale pentru accize si operatiuni vamale .X., au procedat la stabilirea in sarcina agentului economic, a diferentei de accize corespunzatoare incadrarii marfurilor ca bauturi spirtoase, pozitia tarifara 2208 pentru perioada octombrie 2008 – iulie 2009.

Totodata, au fost recalculate si contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate pentru bauturile alcoolice din productia interna si contributia de 1% pentru Ministerul Tineretului si Sportului aferenta bauturilor alcoolice.

In drept, incepand cu data intrarii in vigoare a H.G. Nr.1579/19.12.2007 antrepozitarii autorizati care la data de 01.01.2008 detin autorizatie valabila, au obligatia de a se conforma dispozitiilor pct.66 din aceasta hotarare, care precizeaza: “antrepozitarii autorizati pentru productia de produse accizabile din grupele prevazute la art. 169 - 173 din Codul fiscal, care la data de 1 ianuarie 2008 detin autorizatii valabile, au obligatia de a îndeplini cerintele prevazute la alin. (6¹)si (6³) ale pct. 8, în ceea ce priveste obtinerea încadrării pe pozitii si coduri tarifare a produselor finite efectuate de Autoritatea Nationala a Vamilor, până la 30 aprilie 2008.

Prin adresa nr..X./07.04.2008, societatea a depus la Autoritatea Nationala a Vamilor documentatia pentru obtinerea incadrarii pe coduri tarifare a produselor finite rezultate din productie.

Autoritatea Nationala a Vamilor a stabilit prin adresa nr..X./03.07.2008, ca produsele obinute de societate se incadreaza la pozitia tarifara 2208 – bauturi spirtoase.

Prin adresa nr..X./12.09.2008, Autoritatea Nationala a Vamilor a comunicat societatii ca isi mentine punctul de vedere privind clasificarea tarifara a produselor stabilita prin adresa nr..X./03.07.2008.

In urma primirii raspunsului la plangerea prealabila societatea nu s-a adresat instantei de contencios administrativ competente pentru a cere anulara incadrarilor tarifare stabilite.

Ulterior datei de luare la cunostinta a adresei prin care s-a stabilit incadrarea tarifara, societatea a continuat sa produca si sa livreze din antrepozitul fiscal bauturi alcoolice incadrate gresit in categoria produselor intermediare.

Organul de solutionare nu poate cenzura incadrarea produselor finite obtinute de societate in categoria bauturilor spirtoase pe calea contestatiei indreptata impotriva deciziei de impunere, intrucat impotriva adresei prin care i-a fost comunicata incadrarea produselor finite obtinute, societatea se putea adresa instantei de contencios administrativ in conditiile Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ cu modificarile ulterioare.

De altfel, organele vamale care au intocmit decizia de impunere atacata nu au avut ca obiect al inspectiei, incadrarea produselor finite obtinute de contestatoare luand act de incadrarea efectuata de Autoritatea Nationala a Vamilor si comunicata anterior societatii.

In concluzie, societatea nu se poate prevala pentru bauturile spirtoase de elementele de calcul ale accizelor corespunzatoare produselor intermediare atat timp cat adresa Autoritatii Nationale a Vamilor prin care i-a fost comunicata incadrarea nu a fost contestata de societate, conform procedurii prevazuta de lege pentru aceste situatii, iar cantitatile de produse finite livrate de societate si pentru care au fost recalculat accizele de către organele de control sunt aferente perioadei octombrie 2008 – decembrie 2008, ulterioară datei la care societatea a luat la cunostinta de incadrarea stabilita de Autoritatea Nationala a Vamilor.

In consecință, societatea datorează diferenta de accize in suma de 9.X. lei si accesoriile aferente in suma de .X. lei stabilite urmare recalcularii accizelor corespunzatoare categoriei bauturi spirtoase.

In mod legal, organele de control vamal au facut aplicatiunea art.363 alin.1 lit.b din Legea nr.95/2006 privind Reforma in domeniul sanatatii *“persoanele juridice care produc sau importa bauturi alcoolice,..., contribuie cu suma de 200 euro/hectolitrul alcool pur sau 2 euro/fiecare litru alcool pur.”* cat si punctului 1 alin.(3) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal *“pentru bauturile alcoolice, ..., se calculeaza cota de 1% datorata Agentiei Nationale*

pentru Sport, prevazuta in Legea nr.69/2000, cu modificarile si completarile ulterioare, cota care se aplica asupra valorii accizelor determinata potrivit prevederilor alin.(1), diminuata cu valoarea contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate.”stabilind in sarcina societatii suma de .X. lei cu titlul de contributie pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate si suma de .X. lei cu titlul de contributie de 1% pentru Ministerul Tineretului si Sportului.

Conform principiului accesoriu urmeaza principalul, societatea datoreaza accesoriile in suma de X lei calculate astfel:

- .X. lei accesorii aferente contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate;
- .X. lei accesorii aferente contributiei de 1% pentru Ministerul Tineretului si Sportului, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si pentru aceste sume.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, precum și în baza prevederilor legale invocate și în temeiul art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.12.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.A.**, împotriva deciziei de impunere nr..X./28.12.2009 emisă în baza raportului de inspectie fiscala nr..X./SAFV/28.12.2009 încheiat de Direcția regionala pentru accize si operatiuni vamale .X. pentru suma totală de X lei reprezentând:

- .X. lei accize pentru alcool etilic;
- .X. lei accesorii aferente;
- .X. lei contributia pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate;
- .X. lei accesorii aferente contributiei pentru finantarea unor cheltuieli de sanatate;

- .X. lei contribuție de 1% pentru Ministerul Tineretului și Sportului;
- .X. lei accesorii aferente contribuției de 1% pentru Ministerul Tineretului și Sportului.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel X, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,