



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

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



Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București  
Tel : + 021 3199754  
Fax : + 021 3368548  
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 9 / 2013**

privind soluționarea contestației depuse de

**S.C. .X. S.A. .X.**

însușită de administratorul judiciar CASA DE INSOLVENȚĂ .X. FILIALA .X.  
SPRL,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrație Fiscală  
sub **nr.907809 din data de 23.11.2012**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. prin adresa nr..X.\_X./19.11.2012 înregistrată la Agenția Națională de Administrație Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub **nr.X din data de 23.11.2012**, asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A. .X.**, însușită de administratorul judiciar CASA DE INSOLVENȚĂ .X. FILIALA .X. SPRL cu sediul în .X., str. .X. nr.X, desemnat de Tribunalul .X. prin sentința civilă nr..X./2012 din 18.09.2012 în dosarul nr..X./99/2012.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.10.2012**, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., obiectul acesteia fiind suma totală de .X. lei reprezentând accize pentru alcool etilic.

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 și completările ulterioare în raport de data comunicării deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală contestată, respectiv 12.10.2012 potrivit semnăturii aplicată pe aceasta și de data înregistrării contestației la organul vamal, respectiv 12.11.2012 conform ștampilei aplicată de serviciul registratură pe contestația aflată în original la dosar.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.A. .X.**, însoțită de administratorul judiciar CASA DE INSOLVENȚĂ .X. FILIALA .X. SPRL.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.10.2012, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. societatea arată că din totalul sumei stabilită suplimentar cu titlu de accize, consideră nedatorată suma de .X. lei deoarece este aferentă cantităților de produse vrac, produse care nu pot fi eliberate pentru consum întrucât nu întrunesc parametri fizico-chimici necesari, reprezentând în fapt materie primă sau cel mult producție neterminată aflată în diferite faze tehnologice.

Contestatoarea susține că urmare revocării de către Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a autorizațiilor de antrepozit fiscal deținute de **S.C. .X. S.A. .X.**, în perioada 01.10.2012 – 10.10.2012 societatea a fost supusă unei inspecții fiscale parțiale pe linie de accize având ca obiect stabilirea cuantumului accizelor pentru produsele alcoolice aflate în stoc la data revocării autorizațiilor de antrepozit fiscal.

Societatea arată că temeiul legal al măsurilor dispuse de organele vamale, respectiv art.206 indice 7 alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare este incident numai produselor accizabile depozitate, *ce pot fi eliberate pentru consum*. Per a contrario, pentru produsele care nu pot fi eliberate pentru consum, acciza nu devine exigibilă la data revocării autorizației. În acest sens sunt și dispozițiile art.206 indice 7 alin.(1) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare din interpretarea căruia rezultă că utilizarea de produse accizabile în interiorul antrepozitului fiscal ca materie primă nu reprezintă eliberare pentru consum.

Referitor la produsele pentru care organele vamale au stabilit accize suplimentare în cuantum de .X. lei societatea arată că respectivele produse nu pot fi eliberate pentru consum înainte de a fi supuse unor intervenții tehnice obligatorii, operațiuni pe care societatea nu le mai poate efectua având în vedere faptul că instalațiile de producție au fost sigilate de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X. încă din data de 17.03.2012. Societatea consideră că pentru produsele în cauză, deținute în vrac, s-a menținut în

continuare regimul suspensiv și după revocarea autorizației de antrepozit fiscal, tocmai pentru ca în conformitate cu pct.88 alin.(9) din Normele metodologice pentru aplicarea art.206 indice 28 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, acestea să poată fi deplasate către alte antrepozite fiscale autorizate pentru producția de băuturi alcoolice.

Societatea consideră că valoarea accizelor stabilite suplimentar, în quantum mai mare decât valoarea totală a produselor asupra cărora s-au calculat accizele reprezintă o măsură excesivă care înfrânge principiul proporționalității.

În concluzie, societatea solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.10.2012, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., pentru suma de .X. lei reprezentând accize pe care le consideră nedatorate.

**II.** Prin Raportul de inspecție fiscală nr..X./10.10.2012 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..X./10.10.2012, organele vamale din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale .X. au constatat că prin Decizia DJAOV .X. nr.X/19.03.2012 au fost suspendate autorizațiile de antrepozit fiscal aparținând **S.C. .X. S.A. .X.**, iar prin Decizia nr..X./08.08.2012 Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a revocat autorizațiile de antrepozit fiscal deținute de **S.C. .X. S.A. .X.**

Decizia de revocare a fost comunicată operatorului economic la data de 30.08.2012.

Din analiza documentelor contabile puse la dispoziție de reprezentanții societății, organele vamale au constatat că antrepozitarul nu și-a îndeplinit obligația de plată a accizelor devenite exigibile ca urmare a revocării autorizațiilor de antrepozit fiscal, obligație instituită prin art. 206 indice 7 și 206 indice 51 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru cantitatea de .X. grade dall (X hl alcool pur), aflată în antrepozitele fiscale aparținând **S.C. .X. S.A. .X.** pentru care autorizațiile au fost revocate, organele vamale au stabilit acciza devenită exigibilă în quantum de .X. lei, din care societatea contestă suma de .X. lei.

**III.**Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de acestea, constatările organelor vamale și actele normative invocate de contestatoare și de organele vamale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea obligării societății la plata accizelor pentru produsele alcoolice existente în antrepozitele fiscale aparținând **S.C. .X. S.A. .X.** pentru care autorizațiile au fost revocate.

**În fapt**, prin Decizia DJAOV .X. nr.X/19.03.2012 au fost suspendate autorizațiile de antrepozit fiscal aparținând **S.C. .X. S.A. .X.**, iar prin Decizia nr..X./08.08.2012 Comisia pentru autorizarea operatorilor de produse supuse accizelor armonizate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice a revocat autorizațiile de antrepozit fiscal deținute de **S.C. .X. S.A. .X.**

Decizia de revocare a fost comunicată operatorului economic la data de 30.08.2012 conform mențiunii olografe, confirmată cu ștampila societății pe copia deciziei aflată la dosarul cauzei.

La controlul finalizat prin încheierea actului administrativ fiscal contestat, organele vamale din cadrul Direcției județene pentru accize și operațiuni vamale .X. au constatat pe baza documentelor puse la dispoziție de societate că în incinta locațiilor autorizate ca antrepozite fiscale se afla cantitatea de .X. grade dall (X hl alcool pur), pentru care obligația de plată a accizelor a devenit exigibilă ca urmare a revocării autorizațiilor de antrepozit fiscal.

Societatea nu contestă situația de fapt constatată de organele vamale în cuprinsul actului atacat, însă nu este de acord cu plata accizelor în cuantum de .X. lei din totalul de .X. lei stabilite suplimentar la control, considerând că pentru produsele vrac nu se datorează accize deoarece în această formă nu pot fi eliberate pentru consum, în lipsa unor intervenții tehnice obligatorii.

**In drept**, art 206<sup>7</sup> alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“ În cazul unui produs accizabil, pentru care acciza nu a fost anterior exigibilă, se consideră eliberare pentru consum atunci când produsul accizabil este depozitat într-un antrepozit fiscal pentru care s-a revocat ori s-a anulat autorizația. Acciza devine exigibilă la data la care decizia de revocare a autorizației de antrepozit fiscal produce efectele ori la data comunicării deciziei de anulare a autorizației de antrepozit fiscal, pentru produsele accizabile ce pot fi eliberate pentru consum”.*

La art 206<sup>51</sup> alin.(5) din același act normativ se prevede;

*“Prin excepție de la prevederile alin. (1), orice persoană aflată în una dintre situațiile prevăzute la art. 206<sup>7</sup> alin. (7), (8) și (9) are obligația de a plăti accizele în termen de 5 zile de la data la care au devenit exigibile”.*

Din interpretarea acestor dispoziții normative rezultă că la data comunicării deciziei de revocare a autorizațiilor de antrepozit fiscal devin

exigibile accizele aferente produselor accizabile aflate la acel moment în locațiile pentru care au fost eliberate respectivele autorizații.

Argumentele societății referitoare la faptul că pentru produsele vrac ce reprezintă în fapt materie primă pentru obținerea produselor finite de natura băuturilor alcoolice, existente în stoc la data comunicării deciziei de revocare nu s-ar datora accize nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât art. 206<sup>2</sup> și art. 206<sup>3</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare definesc băuturile alcoolice ca fiind produse accizabile, iar la art. 206<sup>14</sup> din același act normativ se prevede:

*“(1) În înțelesul prezentului capitol, alcool etilic reprezintă:*

*a) toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al nomenclurii combinate;*

*b) produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum și care sunt cuprinse în codurile NC 2204, 2205 și 2206 00;*

*c) țuică și rachiuri de fructe;*

*d) băuturi spirtoase potabile care conțin produse, în soluție sau nu”.*

Conform anexei I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tarifal vamal comun, cu modificările și completările ulterioare, produsele înscrise în Anexa nr. 1 la Raportul de inspecție fiscală .X./ 10.10.2012 sunt încadrate la poziția tarifară 2208.

Notele explicative ale Nomenclurii Combinate a Uniunii Europene, publicate în Jurnalul Oficial seria C, nr. 137/2011, în temeiul articolului 9 alineatul (1) din Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tarifal vamal comun, precizează, la pagina 93, următoarele:

*”2208 Alcool etilic nedenaturat cu titru alcoolic volumic sub 80 % vol; distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase*

*Distilatele, rachiurile, lichiorurile și alte băuturi spirtoase de la poziția 2208 sunt lichide alcoolice în general destinate consumului uman și sunt obținute:*

*fie direct prin distilarea (chiar cu adaos de aromatizant) a lichidelor fermentate natural, cum sunt vinul sau cidrul, ori a fructelor, a drojdiei, a cerealelor sau a altor produse vegetale, în prealabil fermentate;*

*fie prin simplă adăugare de arome diverse și eventual zahăr la alcoolul produs prin distilare.*

*Sunt descrise diferite băuturi spirtoase în notele explicative ale Sistemului armonizat aferente poziției 2208 al treilea paragraf punctele 1-17.*

*Referitor la distilatele nedenate, acestea se clasifică la această poziție chiar cu un titlu alcoolic volumic de cel puțin 80 % vol, chiar dacă pot sau nu pot fi consumate direct în această stare.*

*Sunt excluse de la poziția 2208 băuturile alcoolice obținute prin fermentare (subpozițiile 2203 00-2206 00)."*

De asemenea, în prefața documentului anterior invocat sunt precizate următoarele:

*"Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun stabilește o nomenclatură denumită „Nomenclatură combinată” (NC) bazată pe Convenția internațională privind Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor, denumit „Sistem armonizat” (SA).*

*Sistemul armonizat este completat de propriile note explicative (NESA). Aceste note explicative și aducerile la zi ale acestora, în limbile engleză și franceză, sunt publicate de către: ORGANIZAȚIA MONDIALĂ A VĂMILOR (OMV) Consiliul de Cooperare Vamală (CCV), în temeiul articolului 9 alineatul (1) litera a), a doua liniuță și al articolului 10 din Regulamentul (CEE) nr. 2658/87, Comisia adoptă notele explicative ale Nomenclurii combinate (NENC) după analizarea acestora de către secția Nomenclurii tarifare și statistice a Comitetului Codului vamal. Cu toate că NENC pot face trimitere la NESA, ele nu le substituie pe acestea din urmă, ci trebuie considerate ca fiind complementare și consultate împreună".*

Notele explicative la Sistemul Armonizat de denumire și codificare a mărfurilor publicate de Organizația Mondială a Vămilelor prevăd următoarele:

- La Cap 20, Preparate din legume, din fructe sau din alte părți de plante

*„Considerații generale:*

*Sunt, dimpotrivă, excluse din acest capitol:*

*d) Sucurile de fructe sau de legume cu o concentrație alcoolică funcție de volum de peste 0,5% vol (Capitolul 22)"*

La Cap 22, Băuturi, lichide alcoolice și oțet, subcapitolul 22.08 - Alcool etilic nedenaturat cu titru alcoolic volumic sub 80%; Distilate, rachiuri, lichioruri și alte băuturi spirtoase

*"Poziția cuprinde indiferent de concentrație alcoolică și:*

*A) Distilatele care sunt obținute (fără adăugarea unei substanțe aromate) prin distilarea lichidelor fermentate natural cum sunt vinul, cidrul sau prin distilarea fructelor, drojdiei, semințelor sau produselor vegetale similare fermentate în prealabil; aceste distilate se caracterizează prin aceea că ele conservă "un buchet" sau o aromă particulară datorată prezenței constituentilor aromatici*

*secundari (esteri, aldehide, acizi alcoolici superiori (volatili etc ) inerenti naturii substanțelor utilizate la distilare.*

*B) Lichiorurile și tonicele, fiind băuturi spirtoase la care s-au adăugat zahăr, miere sau alți îndulcitori naturali și extracte sau esențe (de exemplu băuturi spirtoase obținute prin distilare sau amestecare, alcool etilic sau alcooluri distilate a uneia sau mai multor fructe, flori sau alte părți de plante, extracte, esențe, uleiuri sau sucuri esențiale chiar concentrate). Aceste produse pot include de asemenea, lichiorurile și tonicele conținând cristale de zahăr, lichioruri de suc de fructe, lichioruri de ouă, lichioruri de plante, lichioruri de fructe de pădure, lichioruri de mirodenii, lichioruri de ceai, lichioruri de ciocolată, lichioruri de lapte și lichioruri de miere.*

*C) Toate celelalte băuturi spirtoase care nu sunt cuprinse în nici una din pozițiile acestui Capitol.*

*Pe de altă parte, poziția cuprinde alcoolul etilic nedenaturat cu o concentrație alcoolică funcție de volum sub 80 % vol, care este destinat consumului uman sau pentru utilizare industrială: chiar dacă este propriu consumului, alcoolul etilic se distinge de produsele cuprinse la punctele A), B) și C) de mai sus, prin faptul că este lipsit de orice substanță aromatică.*

*în afara alcoolului etilic nedenaturat cu o concentrație alcoolică funcție de volum sub 80 % vol, printre aceste produse sunt cuprinse:*

*15) Sucurile de fructe sau de legume, care conțin alcool adăugat și au o concentrație alcoolică funcție de volum peste 0,5 % vol excluzând produsele de la poziția 22.04."*

În consecință, și pentru produsele alcoolice vrac deținute de societate în stoc, după revocarea autorizațiilor de antrepozit fiscal a intervenit exigibilitatea accizelor având în vedere parametrii fizico-chimici ai respectivelor produse, care determină încadrarea acestora la coduri tarifare corespunzătoare produselor accizabile definite la 206<sup>2</sup>, art. 206<sup>3</sup> și art. 206<sup>14</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, anterior invocate.

Cum societatea nu contestă modul de calcul al accizelor sub aspectul bazei de calcul și al cotelor aplicate, în baza art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevede: "Contestația poate fi respinsă ca:

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”, se va respinge ca neîntemeiată contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr..X./10.10.2012, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., pentru suma de .X. lei reprezentând accize.*

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

#### **Decide :**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.A. .X.**, însușită de administratorul judiciar CASA DE INSOLVENȚĂ .X. FILIALA .X. SPRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr..X./10.10.2012, emisă de Direcția județeană pentru accize și operațiuni vamale .X., pentru suma de .X. lei reprezentând accize pentru alcool etilic.

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,  
X**