



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **D E C I Z I A**

**Nr. 99 din 14.05.2013**

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. .... S.R.L.cu sediul în .... jud. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... sub nr. ..../.....2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice .... reprezentată prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .... cu privire la contestația depusă de S.C..... S.R.L., cu sediul social în mun. ...., jud. ....

Contestația a fost înregistrată la D.R.A.O.V. .... sub nr. ..../.....2013 și transmisă la D.G.F.P. .... împreună cu Referatul cu propunerile de soluționare nr. ..../.....2013 înregistrat sub nr. ..../.....2013.

Obiectul contestației îl reprezintă suma de .... lei reprezentând:

- ..... lei accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri
- ..... lei accesorii –dobânzi de întârziere
- ..... lei penalități de întârziere

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I.Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ..../.....2013, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr...../.....2013 și Procesul verbal nr...../.....2013 întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ...., aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

-in Raportul de inspecție fiscală, la punctul 3 din Capitolul III-Constatări fiscale, se reține de organul de control că S.C..... SRL a deținut autorizațiile de destinar înregistrat nr.RO...../.....2011 și RO .... /.....2012, eliberate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale ....., prin care a fost autorizat să primească ocazional în regim suspensiv de la plata accizelor produsul

accizabil vinuri liniștite,cod W200,de la antrepozitarul autorizat ..... ,în baza contractului de distribuție din .....2011,încheiat direct cu producătorul

-în actul de control se arată că în urma verificărilor efectuate,s-a constatat că achizițiile intracomunitare de produse sub denumirea de vinisor de țară,vin de masă,alb demisec”, “vinisor de țară,vin de masă,roșu demisec”, “vin special veselie pelin roșu” si “vin special veselie pelin alb”derulate în perioada 14.06.2011-30.09.2012 s-au efectuat cu respectarea legislației fiscale în vigoare în ceea ce privește circulația produselor în regim suspensiv de la plata accizelor.Cantitățile de produse au fost recepționate si înregistrate în evidența financiar contabilă,fiind comercializate către diverși clienți interni

-la punctul 4 din Raportul de inspecție fiscală,se consemnează că,în baza Autorizației nr...../.....2012,a achiziționat de la antrepozitarul autorizat .....,în regim suspensiv de la plata accizelor,cantitatea de ..... hl băuturi alcoolice,sub denumirea de “vinisor de țară,vin de masă,alb demisec”, “vinisor de țară,vin de masă,roșu demisec” si “vin special veselie pelin alb” si “vin special veselie pelin roșu”

-în continuarea descrierii situației de fapt a cauzei de la punctul 4 se arată că organele de control din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale,în perioada 27-29 iunie 2012,au prelevat probe de vinuri si băuturi aromatizate pe bază de vin-pelin,produse printre care figurau si cele în care subscrisa figura ca distribuitor,probe ce au fost transmise anumitor laboratoare din țară pentru a fi analizate.Rezultatul analizelor probelor prelevate a fost transmis de MADR-Direcția Inspecției de Stat către Autoritatea Națională a Vămirilor București,prin adresa nr. ..../.....2012 ANV-Direcția Supraveghere si Accize și Operațiuni Vamale a transmis,prin adresa nr...../SIFPA/.....2012,a transmis Direcției Regionale pentru Accize si Operațiuni Vamale ..... întreaga documentație primită de la MADR,în vederea continuării verificărilor,conform competențelor

-în documentația primită de DRAOV .....,se aflau si anumite rapoarte de încercări si note de interpretare a rezultatelor asupra produselor”vinisor de țară,vin de masă,alb demisec”, “vinisor de țară,vin de masă,roșu demisec” si “vin special veselie pelin alb”si “vin special veselie pelin roșu”.acte prin care se indică prezența apei exogene si a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri”

-pe baza acestor constatări,MADR a concluzionat că “am introdus în rețelele comerciale din România băuturi fermentate nedistilate care au fost comercializate ca vinuri și băutură aromatizată de vin pelin

-cu nota interna nr. ..../A/.....2013,organele de inspecție fiscală au solicitat Biroului Tehnici de Vămire din cadrul DRAOV Craiova că ,pe baza documentației primite de la MADR să stabilească și să comunice codul NC al produselor în cauză,precum și categoria de băutură fermentată în care se încadrează

-Biroul tehnici de vămire,prin nota internă nr...../.....2013,comunică organului de inspecție fiscală următoarele:”poziția tarifară este 22501010-alte vinuri din struguri proaspeți și vinuri aromatizate cu plante sau substanțe aromatizate cu concentrația alcoolică de maxim 18%-cod adițional X009(bauturi fermentate liniștite altele decat bere si vinuri)

-pe baza acestor constatări,organul fiscal a stabilit că pentru băuturile fermentate liniștite,altele decât bere si vinuri,nivelul accizei prevăzut de legislația fiscală este 100 euro/hl

-se arată de organul de inspecție fiscală că din documentația MADR se observă numărul sub care au fost înregistrate la producător loturile produselor,însă au constatat că din conținutul documentelor puse la dispoziția controlului(facturi,certificate de calitate)nu se poate determina mărimea

loturilor. Pentru acest motiv, prin adresa nr. .... / ..... 2013, organul de inspecție i-a solicitat să i pună la dispoziție aceste date

-față de împrejurarea că nu deține asemenea elemente, prin adresa nr. .... / ..... 2013 a solicitat producătorului mărfurilor susmenționate, ....., ca, în termen de 3 zile de la primirea adresei, să comunice numărul de identificare și mărimea loturilor produselor sus indicate, conform obligației stabilite în sarcina sa prin Regulamentul CEE nr. 1601/1991 și Regulamentul nr. 1493/1999, în calitate de antrepozitar fiscal autorizat

-până la data încheierii inspecției fiscale, nu i-au fost comunicate de producător relațiile solicitate, motiv pentru care organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea mărimii loturilor pe baza "următoarelor criterii și documente: nr. / data lotului înscris în documentele MADR, data prelevării probelor, data NIR/Rapoarte de primire a mărfurilor de contribuabil, cantitatea și data intrărilor de băuturi în cauză conform fișelor informatice de evidență a intrărilor/ieșirilor și stocurilor, în corelare cu datele din documentele menționate anterior", rezultând o cantitate de ..... hl

-în baza acestor constatări, organul de inspecție fiscală a stabilit că SC ..... SRL a achiziționat în regim intracomunitar, în calitate de destinatar înregistrat, în regim suspensiv de la plata accizelor, cantitatea de ..... hl băuturi fermentate liniștite, încadrate la art. 206<sup>12</sup> din Legea nr. 571/2003 Codul fiscal, pentru care nu a înregistrat, nu a declarat și plătit la bugetul de stat accizele datorate, în cuantum de 386801 lei, pentru care au fost calculate dobânzi/majorări de întârziere în cuantum de 37455 lei și penalități de întârziere în cuantum de ..... lei

-SC ..... SRL este un agent economic înregistrat la organul fiscal teritorial începând cu data de ..... 2011 ca distribuitor înregistrat de vinuri liniștite, produse pe care le achiziționează, în regim suspensiv de la plata accizelor, de la antrepozitul fiscal producător ..... din ..... , în baza contractului de distribuție din ..... 2011

-toate achizițiile vin liniștit sunt efectuate în regim de achiziție intracomunitară în regim suspensiv, prin intermediul aplicației informatice EMCSRO, toate livrările fiind însoțite de certificate de analiză, din care exemplifica cel cu nr. .... / ..... 2012, în care producătorul menționează, pe baza analizelor efectuate asupra compoziției produsului, că produsul livrat este cel specificat în factura invoice și Documentul administrativ electronic de însoțire a mărfii, toate aceste livrări fiind urmărite de organele vamale prin intermediul aplicației electronice de urmărire a circulației produselor accizabile EMCS-RO

-mai mult, furnizorul ei din Bulgaria, prin adresa nr. .... din ..... 2013, anexată în copie tradusă, confirmă faptul că în cursul anului 2012 le a livrat vinuri liniștite (pelin, albe, roșii) cu codurile NC 22051010, 22042179 și 22042180, cărora le corespunde cota zero de accize, conform Deciziei nr. .... / ..... 2010 a Direcției Vamale Centrale din Bulgaria, anexată în copie tradusă

-conform acestor înscrisuri, toate produsele achiziționate de la producătorul din Bulgaria în anul 2012 sunt vinuri liniștite, produse pe care le comercializează în regim cu ridicata către diverși clienți de pe teritoriul României, nedeținând nici o unitate comercială prin care să le comercializeze cu amănuntul

2. Greșita stabilire în sarcina SC ..... SRL a obligației de plată a accizelor

Din conținutul actelor administrative fiscale atacate precum și din conținutul documentației primite de la MADR, nu se poate stabili identitatea agenților economici care comercializau produsele din care au fost prelevate probele din produsele aflate la comercializare, locul în care se comercializau sau eventual, erau expuse la comercializare, precum și cantitățile identificate în aceste locații

-din conținutul actelor administrative fiscale atacate,se desprinde cu certitudine concluzia că S.C.BG ..... SRL nu comercializa în fapt,produsele din care au fost prelevate probele respective,acestea nemaifiind proprietatea subscrisei

-faptul ca denumirea subscrisei si a producătorului din Bulgaria apar pe eticheta produsului nu poate constitui un temei suficient pentru stabilirea certă si indubitabilă a faptului că produsul respectiv a fost livrat de catre subscrisea,in lipsa demonstrării de către organul de inspecție fiscală a faptului că acel produs a fost comercializat de subscrisea către agentul economic deținător

-plecând de la aceste simple suspiciuni,organul fiscal ii atrage răspunderea juridică,prin obligarea la plata accizelor pentru anumite produse pentru care nu se face dovada,cu înscrisuri, ca provin de la subscrisea

-cu alte cuvinte,fără a se demonstra in nici un fel implicarea ei in livrarea produselor respective către agenții economici de la care au fost prelevate probele,este ,totuși ,obligată la a suporta accizele suplimentare aferente

-in aceste condiții,solicită constatarea greșitei stabiliri de organul de inspecție fiscală a faptului că produsele accizabile au devenit exigibile la data iesirii din regimul suspensiv de accize,conform art.206<sup>7</sup> alin.1,lit.a Cod fiscal și că acestea se datorează de destinatarul înregistrat

-față de situația de fapt a cauzei,consideră că sunt pe deplin aplicabile dispozițiile art.206<sup>7</sup> alin.1 lit.b din Codul fiscal conform cărorora momentul eliberării pentru consum reprezintă”b)deținerea de produse accizabile in afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute in conformitate cu dispozițiile prezentului capitol”,iar,conform art.206<sup>9</sup>(“Platitori de accize”)Cod fiscal,”(1)Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este(...)b)in ceea ce privește deținerea unor produse accizabile,astfel cum se menționează la art.206<sup>7</sup> alin.1,lit.b:persoana care detine produsele accizabile sau orice altă persoana implicate în deținerea acestora”

### 3. Nelegalitatea modului de prelevare a probelor

Conform mențiunilor Deciziei de impunere nr...../.....2013 si Raportului de inspecție fiscală nr...../.....2013,obligațiile fiscale(accizele suplimentare)au fost stabilite in sarcina subscrisei exclusiv pe baza procedurilor efectuate de organele de control ale Ministerului Agriculturii si Dezvoltării Rurale,fără ca organul de inspecție fiscală al DRAOV ..... sa verifice legalitatea modului in care au fost efectuate aceste proceduri

-din mențiunile Raportului de inspecție fiscală din .....2013 reiese ca toate prelevările de probe ale produsului vin liniștit au fost efectuate de către reprezentanții Ministerului Agriculturii si Dezvoltării Rurale in condiții de o vădită lipsă de nelegalitate si obiectivitate,cu încălcarea dreptului la apărare

-face precizarea că la punctul 4 lit.d din Anexa Ordinului Presedintelui ANAF nr.207/24.02.2012 privind Modalitățile si procedurile pentru realizarea supravegherii fiscale a producției,depozitarii,circulației si importului produselor accizabile,se prevede ca:”4.Pentru realizarea atribuțiilor prevăzute la pct.3,organele de control vor proceda,după caz,la(...)d) prelevarea,in condițiile legii,de probe in vederea identificării si expertizării produselor accizabile,care vor fi analizate in laboratoarele vamale in baza Ordinului vicepreședintelui ANAF nr.9250/2006 pentru aprobarea Normelor privind funcționarea Laboratorului vamal central si modalitatea de efectuare a analizelor”

In anexa Ordinului nr.9250/2006 se prevede ca:

“Art.3-(1) Prelevarea probelor care urmează a fi analizate in Laboratorul vamal central se efectuează de către biroul vamal care efectuează controlul,in prezența declarantului sau a reprezentantului sau(...)

Art.4-(1) Pentru fiecare partidă de marfă, pentru care autoritatea vamala solicită analize de laborator, se prelevă 3 probe identice, cu următoarele destinații:

a) proba 1- pentru efectuarea analizelor in Laboratorul vamal central

b) proba 2- pentru efectuarea unei a doua analize, tot in cadrul Laboratorului vamal central, în situația in care declarantul sau reprezentantul acestuia solicita acest lucru. Această probă se depozitează în condiții corespunzătoare in Laboratorul vamal central. Termenul de păstrare a probei 2 este de 3 luni de la data expirării termenului legal pentru solicitarea unei a doua analize

c) proba 3- pentru eliberare la eventuala solicitare a instanțelor de judecată. Această probă se depozitează in condiții corespunzătoare la biroul vamal care efectuează controlul

De asemenea potrivit punctului 5, alin.1 si 2 din Ordinul MADR nr.80/30.03.2010 pentru aprobarea Normelor privind recepția, sistemul de evidența , controlul conformității, prezentarea si etichetarea in vederea comercializării cu amănuntul a produselor vitivinicole vrac, provenite din import sau comerțul intracomunitar, in vederea asigurării trasabilității acestora:

5.(1) Importatorii si comercianții intracomunitari de produse vitivinicole vrac au obligația notificării in scris, cu cel puțin două zile lucrătoare anterioare sosirii acestor transporturi, a fiecărui transport către direcția pentru agricultura si dezvoltare rurală din județul in care au loc recepția si descărcarea acestor produse

(2) Notificarea se face pentru ca inspectorii vitivinicoli teritoriali să fie prezenți la locul si data de recepție si descărcare a produselor vitivinicole concomitent cu inspectorii teritoriali ai Autorității Nationale a Vamilor”

Conform acestor dispoziții legale, organul de inspecție fiscală al DRAOV Craiova avea obligația de a proceda prin propriul său personal, la prelevarea a cate 3 probe din produsul vin liniștit în prezența unui reprezentant al subscrisei si cu consemnarea probei 3 la dispoziția instanțelor de judecată

In realitate, organul de inspecție fiscală al DRAOV Craiova a acceptat fără nici un fel de obiecțiuni rezultatele analizelor efectuate doar de către funcționarii Ministerului Agriculturii si Dezvoltării Rurale si a dispus aplicarea de măsuri fiscale in sarcina ei, fără a verifica dacă subscrisa a fost convocată la prelevarea probelor de vin liniștit și fără a solicita să I se transmită o proba pe care va trebui sa o păstreze la dispoziția instanțelor de judecată, in cazul contestării măsurilor fiscale

Face precizarea ca organele vamale au competența de a dispune verificarea fizica a produsului vin liniștit in termen de 48 de ore de la recepția sa, conform prevederilor punctului 64(1) din Anexa Ordinului nr.3729/2011, recepția pe care o observă prin intermediul aplicației EMCSRO

Dealtfel, face precizarea ca mențiunile organului de inspecție fiscală de la pct.4 din Raportul de inspecție fiscală sunt in contradicție cu mențiunile de la pct.3 din RIF, unde a stabilit in mod clar ca operațiunile comerciale desfășurate cu aceleași produse accizabile si in aceeași perioadă ca cea de la punctul 3 nu au fost constatate abateri de la normele legale in vigoare

Cu alte cuvinte, acolo unde organul de inspecție fiscală al DRAOV ....., singurul competent să efectueze inspecția fiscală în domeniul accizelor, a efectuat propriile verificări asupra produselor accizabile identificate la locatia din mun....., a considerat că nu a fost încălcată legislația specifică si ca produsele achiziționate de la producătorul din Bulgaria sunt conforme cu cele consemnate in documentele de livrare si buletinele de analiză emise de producător

Contrar oricarei logici,pe baza actelor de control încheiate de organe de control din cadrul MADR,la care organul de inspecție vamală nu a participat,se procedează de către organul de inspecție fiscală al DRAOV ..... la stabilirea unor obligații de plată la bugetul de stat,pe baza schimbării încadrării tarifare in urma unor probe prelevate in condiții de vădită nelegalitate si contrar tuturor normelor legale utilizate de organele de control vamal

Față de împrejurarea că rezultatele probelor sus mentionate au fost prelevate in lipsa subscrisei si a reprezentanților inspectorilor Autorității Naționale a Vămilor,consideră ca procedura respective a fost nelegal indeplinită si,drept urmare,rezultatele acestora nu pot constitui temei al obligării la plata obligațiilor fiscale,respectiv accize suplimentare,stabilite prin Decizia de impunere nr..../.....2013.

4.Necompetența Biroului Tehnici de Vămuire din cadrul Direcției Regionale Acize si Operațiuni Vamale Craiova de a proceda la încadrarea tarifara a produselor in cauză la poziția tarifară 22051010-alte vinuri din struguri proaspeți si vinuri aromatizate cu plante sau substante aromatizate cu concentrația alcoolică de max.18%,cod adițional X009,prin Nota interna nr..../...../.....2013

Potrivit mențiunilor Raportului de inspecție fiscală din .....2013 si Deciziei de impunere din .....2013,la baza stabilirii obligației de plată a sumelor contestate,in cuantum de ..... lei, se află Nota interna nr..../A/.....2013 a Biroului Tehnici de Vămuire din cadrul Direcției Regionale pentru Accize si Operațiuni Vamale Craiova, prin care s-a stabilit ca produsele din care au fost prelevate probele de către organele de control ale MADR se încadrează la poziția tarifară 22051010-alte vinuri din struguri proaspeți si vinuri aromatizate cu plante sau substanțe aromatizate cu concentrația alcoolică de max 18%,cod adițional X009

La aprecierea competenței organelor vamale teritoriale ale DRAOV Craiova de a proceda la efectuarea încadrării tarifare a produselor accizabile,vor fi avute in vedere dispozițiile punctului 84 alin.(9) si (10) din Titlul VII din HG nr.44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal,respectiv:

(9)In perioada de probe tehnologice,antrepozitarul propus are obligația sa obțină încadrarea tarifară a produselor finite,precum si încadrarea in nomenclatorul codurilor de produse accizabile,efectuate de autoritatea vamală centrală, pentru care va prezenta acestei autorități:(...)

(10)După obținerea încadrării tarifare a produselor finite și a încadrării in nomenclatorul codurilor de produse accizabile,acestea vor fi transmise de antrepozitarul autorizat propus la autoritatea vamala teritorială la care s-a depus contestația in vederea autorizării

De asemenea,in cadrul Autorității Naționale a Vămilor,la nivel central,această competența revine Direcției Tehnici Vămuire si Tarif Vamal,conform datelor afișate pe site-ul instituției,printre competențele acesteia fiind si aceea de k)efectuează analiza fizico chimica a probelor prelevate,in conditiile legii,de catre autoritatea vamală sau de alte autorități,in vederea clasificării mărfurilor in Tariful vamal comun,a aplicării prevederilor Politicii Agricole Comune, a legislației in domeniul produselor accizate si a respectării dispozițiilor legale privind traficul si consumul ilicit de droguri

5.Greșita încadrare tarifară a produselor"vinisor de țară,vin de masa,alb demisec", "vinișor de țară,vin de masă,roșu demisec", "vin special veselie pelin rosu" si "vin special veselie pelin alb"la poziția tarifară 22051010-cod aditionalX009 Bauturi fermentate linistite,altele decat bere si vinuri

-solicită să se constate că din conținutul rapoartelor de încercări si a interpretării rezultatelor analizelor comunicate de organele de control ale MADR

catre DRAOV .....,nu se poate stabili care a fost concentrația alcoolică a produselor la care se referă,precum și care a fost ponderea alcoolului care provine din fermentarea dintr-o altă sursă decât cea din fermentarea mustului din struguri

-acest aspect în stabilirea încadrării tarifare prezintă o deosebită importanță pentru că în categoria tarifara 22051010,conform aplicației online TARIC3-Autoritatea Nationala a Vamilor,ce poate fi accesata din pagina principala [www.customs.ro](http://www.customs.ro),acest cod de marfă este pentru produsele cu "cu titru alcoolic volumic existent de maximum 18%volum

Ori organul de inspecție fiscală al DRAOV ..... a procedat la schimbarea încadrării tarifare a produselor pe care le achiziționează din Bulgaria(produse cu cota 0 de accize)intr-o categorie de produs accizabil cu o cota de 100 euro/hl, fără a observa că în buletinele de analiza nu se indica concentrația alcoolică a produselor respective

Ca atare, consideră că este nelegală schimbarea încadrării tarifare a produselor sus menționate la art.206<sup>12</sup> din Legea nr.571/2003-băuturi fermentate,altele decât bere și vinuri,produsele achiziționate în perioada .....2011-.....2012 de la antrepozitul fiscal ..... fiind vinuri linstite și bauturi aromatizate pe baza de vin pelin,incadrate la art.206<sup>11</sup> din Codul fiscal,asa cum a stabilit organul de inspecție fiscală la punctul 3 din Raportul de inspecție fiscală

6.Stabilirea eronată a cantității de 899,52 litri ca fiind dimensiunea loturilor inscrise pe etichetele sticlelor PET identificate la comercializare

-susține că organul de inspecție fiscală este contradictoriu în stabilirea acestui aspect esențial în funcție de care organul fiscal a stabilit cuantumul accizelor prin actele administrative fiscale atacate

-astfel la pagina 7 din Raportul de inspecție fiscală se menționează ca "organelle de inspectie fiscala au constatat ca NU REZULTAmarimea acestor loturi NICI din documentele (facturi,certificate de calitate)emise de antrepozitarul autorizat,NICI din documentele destinatarului inregistratS.C. ....,numărul de înregistrare a loturilor fiind inscripționat numai pe etichetele peturilor cu produse"

-contrar acestor constatări evidente și obiective,organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea acestor loturi pe baza nr/data lotului inscris în documentele MADR,data prelevării probelor,data NIR/rapoarte de primire a marfurilor de către contribuabil,cantitatea și data intrărilor de băuturi în cauza conform fișelor informatice de evidență a intrărilor,ieșirilor și stocurilor,în corelare cu datele din documentele menționate anterior

-aceasta modalitate de stabilire a lotului produselor în cauza de la antrepozitarul autorizat din Bulgaria este,pe de o parte vădit nelegală pentru că nu se indica textul legal care permite organului de inspecție fiscală să procedeze în acest mod,iar,pe de altă parte,este vădit netemeinică pentru că nu se indica nici un criteriu obiectiv de natură a forma convingerea că cel puțin unul dintre criteriile sus menționate asigură certitudinea faptului că reprezintă cantitatea efectiv comercializată de SC ..... SRL

-așadar modul total nelegal în care organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea cantității loturilor din produsele respective pe care le a obținut este de natura a infirma principiul certitudinii impunerii reglementat de art.3 din Codul fiscal,cuquantumul obligațiilor fiscale fiind stabilit în funcție de anumite criterii arbitrare,stabilite la libera apreciere a organului de inspecție fiscală

-în dovedirea acestui aspect,facem precizarea că în adresa nr..../.....2013 a Direcției pentru Agricultură a județului ..... se face precizarea că "un lot de vin de

masa,băutură aromatizată pe baza de vin-pelin si cocteiluri aromatizate din produse vitivinicole poate fi imbuteliat in mai multe etape

-conform acestor precizări,se desprinde concluzia că si dacă ar fi existat o precizare din partea producătorului cu privire la indicarea numărului lotului unui produs,nici acest aspect nu ar fi putut constitui un element cert,obiectiv in functie de care se putea calcula obligațiile fiscale aferente(accize)pentru ca exista posibilitatea livrării produselor respective la interval de timp diferite,pe măsura îmbutelierii

-in aceste condiții,considerăm că modul in care organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea dimensiunii loturilor produselor din care au fost prelevate probele reprezintă manifestarea unei atitudini abuzive,lipsite de orice fundament legal,care este de natură a l aduce grave prejudicii,concretizate prin obligarea la plată la bugetul de stat a unei sume de bani considerabile,respectiv 482276 lei stabilite print-un act administrativ fiscal executoriu

Pentru aceste considerente solicită admiterea contestației si anularea in parte a Deciziei de impunere nr...../.....2013,Raportului de inspectie fiscala nr. ..../.....2013 si Procesului verbal nr...../.....2013,prin exonerarea societății de plata obligațiilor fiscale contestate si accesoriilor acestora in cuantum total de ..... lei, din care ..... lei accize,..... lei dobanzi/majorări de întârziere si ..... lei penalități de întârziere

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. ..../.....2013, act întocmit de Direcția Regionala pentru Accize și Operațiuni Vamale ..... se rețin următoarele:

Perioada supusă inspecției fiscale 01.01.2011-30.09.2012,conform avizului de inspecție fiscală nr...../R...../.....2012

Conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare,a HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003,cu modificările si completările ulterioare,au fost verificate următoarele:

-actele de societate cu privire la acționari,asociați,administratori,obiect de activitate,capital social și din care rezultă că operațiunile efectuate de contribuabil se încadrează în obiectul de activitate declarat

-autorizațiile de destinatar înregistrat emise de autoritatea competentă

-jurnalele de vânzări în care sunt înregistrate operațiunile efectuate de societate

-documente administrative de însoțire a produselor accizabile care circulă in regim suspensiv de la plata accizelor

-declarații de accize,întocmite si depuse la organele fiscale teritoriale

-plata accizelor cuvenite bugetului general consolidat al statului in cuantumul si termenile legale

-documentele de evidență a stocurilor de produse accizabile

-situațiile lunare privind operațiunile cu produse accizabile depuse la autoritatea competentă

S.C..... SRLa deținut următoarele autorizații de destinatar înregistrat,emise de către Direcția Județeană pentru Accize si Operațiuni Vamale .....,prin care contribuabilul a fost autorizat sa primească ocazional și să recepționeze in regim suspensiv de la plata accizelor produsul accizabil vinuri liniștite ,cod produs W200...../.....2011,valabila de la data de .....2011 pana la data de .....2012,pentru cantitatea de .....litri vinuri liniștite achiziționate de la antrepozitarul autorizat .....;RO...../.....2012,valabila de la data de .....2012 pana la data de .....2013,pentru cantitatea de ..... litri ,vinuri liniștite achiziționate de la antrepozitarul autorizat .....,in



baza contractului fără nr./.....2011, încheiat cu furnizorul. În urma verificărilor efectuate s-a constatat că achizițiile intracomunitare de produse sub denumirea de "vinișor de țară, vin de masă, alb demisec", "vinișor de țară, vin de masă, roșu demisec", "vin special veselie pelin roșu", "vin special, veselie, pelin alb" derulate în perioada 14.06.2011-30.09.2012 s-au efectuat cu respectarea legislației fiscale în vigoare în ceea ce privește circulația produselor în regim suspensiv de la plata accizelor și cantitățile achiziționate. Cantitățile de produse au fost recepționate și înregistrate în evidența financiar contabilă, fiind comercializate către diverși clienți. Pentru cantitățile de vinuri achiziționate, contribuabilul a întocmit și depus la organul competent, în termenul legal prevăzut declarația 100, privind obligațiile de plată la bugetul de stat și Situația centralizatoare privind achizițiile și livrările de produse accizabile. Menționează că nivelul accizei pentru vinuri liniștite este, conform anexei nr.1 la titlul VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, zero. În situația în care până la împlinirea termenului de prescripție, pentru vinurile liniștite achiziționate, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora, vor fi aplicabile prevederile art.105<sup>1</sup> din Codul de procedură fiscală adoptat prin OG 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Face precizarea că așa cum se va prezenta în cele care urmează, o parte din achizițiile de produse în cauză s-au constatat a nu fi vinuri liniștite, urmând să se aplice acestora regimul fiscal corespunzător

În baza autorizației de destinatar înregistrat nr.RO...../.....2012, S.C. ....SRL, Rosiori de Vede, a achiziționat în regim suspensiv de la plata accizelor, de la antrepozitarul autorizat ....., cantitatea de ..... hl băuturi alcoolice sub denumirea de "vinișor de țară, vin de masă, alb demisec", "vinișor de țară, vin de masă, roșu demisec", "veselie vin pelin alb", "veselie, vin pelin roșu" conform anexei 1 la prezentul raport de inspecție fiscală. Urmare unei acțiuni desfășurate de inspectorii cu atribuții de control în domeniul vitivinicol din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, împreună cu alte organe abilitate, în perioada 27-29 iunie 2012, au fost prelevate probe de vinuri și băuturi aromatizate pe bază de vin pelin, în cauza fiind și produsele al căror achizitor și distribuitor este și contribuabilul de mai sus. Rezultatul analizelor probelor prelevate a fost comunicat de MADR-Direcția Inspectiei de stat, cu adresa nr...../.....2012 către Autoritatea Națională a Vămirilor București, înregistrată la aceasta sub nr. ..../.....2012. Ulterior, cu adresa nr...../SIFPA/.....2012, Direcția Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale din ANV ....., a transmis Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale ..... întreaga documentație a MADR, înregistrată sub nr. ..../.....2012, pentru aplicarea măsurilor fiscale ce se impun. Rezultatele analizelor specifice efectuate asupra probelor prelevate a fost comunicat de MADR-Direcția Inspectiei de Stat, cu adresa nr...../.....2012 către Autoritatea Națională a Vămirilor București, înregistrată la aceasta sub nr...../.....2012. Ulterior cu adresa nr...../SIFPA/.....2012, Direcția Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale din ANV București a transmis Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale ..... întreaga documentație a MADR, înregistrată sub nr...../.....2012, pentru aplicarea măsurilor fiscale ce se impun. Rezultatele analizelor specifice efectuate asupra probelor prelevate, de către Laboratorul de Spectrometrie de masă, Cromatografie și Fizica Ionilor din cadrul Institutului Național de Cercetare-Dezvoltare pentru Tehnologii Izotopice și Moleculare Cluj Napoca, au fost concretizate în rapoarte de încercări și note de interpretare a rezultatelor, înscrise în adresa MADR nr..../.....2012, după cum urmează:

1. Vinișor de țară, vin de masă alb, demisec, Lot L...../.....2012, îmbuteliat de ....., introduse în România de .....SRL, .....

Raportul de incercare nr. ..../B/.....2012 și interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene și a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

2. Vin special, pelin roșu veselie, Lotul L ...../.....2012, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse în România de ..... SRL, .....

Raportul de incercare nr. ..../B/.....2012 și interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene și a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

3. Vinisor de țară, vin de masă alb, demisec, Lot L ...../.....2012/1, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse în România de ..... SRL, .....

Raportul de încercare nr. ..../B/.....2012 și interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene și a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

4. Vinisor de țară, vin de masă roșu, demisec, Lot L ...../.....2012/2, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse în România de ..... SRL, .....

Raportul de incercare nr. ..../B/.....2012 și interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene și a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

5. Vinisor de țară, vin de masă alb, demisec, Lot L ...../.....2012/1, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse în România de BG ..... SRL, .....

Raportul de încercare nr. ..../B/.....2012 și interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene și a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

6. Vin special, pelin roșu-veselie, Lot ...../.....2012/1, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse în România de BG ..... SRL, .....

Raportul de încercare nr. ..../B/.....2012 și interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene și a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

7. Vin special, pelin alb-veselie, Lot ...../.....2012/1, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse în România de ..... SRL, .....

Raportul de incercare nr. ..../B/.....2012 și interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene și a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

8. Vinisor de țară, vin de masă alb, demisec, Lot ...../.....2012, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse în România de ..... SRL, .....

Raportul de încercare nr. ..../B/.....2012 și interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene și a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

În concluzie, în aceeași adresă se stipulează ca “prin prevederile art.22 alin.1 din HG nr.769/2010 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii viei și vinului în sistemul organizării comune a pieței vitivinicole nr.244/2002, republicată este dată definiția vinului-“vinul este un produs alimentar obținut exclusiv prin fermentarea alcoolică, totală sau parțială, a strugurilor proaspeți, presați ori nu, sau a mustului de struguri”. În conformitate cu definiția lui vinul are în compoziție alcool care provine în exclusivitate din zaharurile care se găsesc în struguri sau must de struguri care este supus fermentației alcoolice. De asemenea se mai precizează că “Băutura aromatizată pe baza de vin-pelinul, este definită prin prevederile art.5 lit.b din Normele de aplicare ale Ordinului MADR nr.142/2008, pct.1.4 pelinul este băutura aromatizată” care nu a făcut obiectul unui adaos de alcool etilic” Analizele izotopice efectuate produselor comercializate ca bauturi aromatizate pe bază de vin

pelin, evidențiază prezența în aceste băuturi a etanolului provenit și dintr-o altă sursă decât cel provenit din mustul de struguri

Concluzia finală a MADR este că operatorii..... SRL,.....au introdus în rețelele comerciale din România băuturi fermentate nedistilate care au fost comercializate ca vinuri și băuturi aromatizate pe bază de vin pelin...prezența în produsele analizate a apei exogene și a alcoolului etilic provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri încadrând aceste produse la băuturi fermentate nedistilate, altele decât berea și vinul. Face precizarea că termenul de băutură fermentată nedistilată menționat se referă la faptul că alcoolul conținut de băuturile în cauză a fost obținut în întregime prin fermentare, parțial a mustului de struguri și parțial prin fermentarea alcoolică a altor materii prime și nu prin adăugare de alcool etilic provenit din distilare. Cu Nota internă nr. .... / ..... / ..... 2013, organele de inspecție fiscală au solicitat Biroului Tehnici de Vămuiere din cadrul DRAOV ..... că, pe baza documentației și a concluziilor din adresa MADR nr. .... / ..... 2012, să stabilească și să comunice codul NC al produselor în cauză precum și categoria de băutură fermentată în care acestea se încadrează. Biroul Tehnici de Vămuiere, prin nota internă nr. 07/31.01.2013, comunică următoarele: "poziția tarifară este 22051010 - alte vinuri din struguri proaspete și vinuri aromatizate cu plante sau substanțe aromatizate cu concentrația alcoolică de max 18% - cod adițional X009. Descrierea codului adițional X009 în TARIC (tariful integrat comunitar) este următoarea: "Băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri" (conform art. 206<sup>12</sup> din Codul fiscal) În conformitate cu prevederile pct. 72 alin. 5 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal "Pentru produsele supuse accizelor armonizate, poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar care stau la baza definirii acestor produse sunt cele prevăzute în Regulamentul CEE nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind nomenclatura tarifară și statistica și Tariful Vamal Comun, în vigoare de la 19 oct 1992. Pentru băuturile fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri, nivelul accizei prevăzut de legislația fiscală în vigoare este de 100 euro/hl. Din documentația transmisă de MADR București (rapoarte de încercare, adresele privind interpretarea rezultatelor analizelor, procese verbale de control) a rezultat numărul sub care au fost înregistrate, la producător, loturile de produse/data acestora, loturi din care au fost prelevate probe. Organele de inspecție fiscală au constatat că nu rezulta mărimea acestor loturi, nici din documentele (facturi, certificate de calitate) emise de antrepozițul fiscal furnizor, nici din documentele destinatarului înregistrat SC ..... SRL, numărul de înregistrare a loturilor/data fiind înscris în documentele MADR, data prelevării probelor, data NIR/rapoarte de primire a mărfurilor de către contribuabil, cantitatea și data intrărilor de băuturi în cauză conform fișelor informatice de evidență a intrărilor, ieșirilor și stocurilor, în corelare cu datele din documentele menționate anterior. Numărul de înregistrare a loturilor, mărimea acestora și documentele în baza cărora au fost stabilite se regăsesc în anexa 1 la prezentul raport de inspecție fiscală parțială. Mărimea loturilor astfel stabilite au fost prezentate reprezentanților legali ai contribuabililor, spre luare la cunoștință și a fi însușite. Facem mențiunea că atât producătorul cât și contribuabilul verificat, în calitatea sa de destinatar înregistrat și de prim comerciant în România a băuturilor în cauză, aveau obligația înscrierii nr./data fabricației/îmbutelierii loturilor de produse, în documentele însoțitoare ale

mărfurilor(certificate calitate,buletine analiza),precum si în evidența primară a societății.Indică în acest sens următoarele acte normative:OMS 1594/2009,Ordinul ANPC nr.675/2009,Ordinul MADR nr.766/2009 si HG nr.106/2002,transpuse in legislația română in baza normelor comunitare in materie,norme aplicabile si furnizorului din Bulgaria.In situația in care,până la împlinirea termenului de prescripție,pentru vinurile liniștite achiziționate,apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor,care influențează rezultatele acestora,vor fi aplicabile prevederile art.105^1 din Codul de procedură fiscală adoptat prin OG 92/2003,publicată,cu modificările si completările ulterioare

Motiv de fapt:

In conformitate cu prevederile art.206^11 din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal,cu modificările si completările ulterioare,"(1)In înțelesul prezentului capitol,vinurile sunt:a)vinuri liniștite,care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 si 2205...si care:1.au o concentrație alcoolică de 1,2% in volum,dar care nu depășesc 15% in volum,si la care alcoolul conținut in produsul finit rezultă în întregime din fermentare sau 2.au o concentrație alcoolică mai mare de 15% in volum dar care nu depășește 18% in volum,au fost obținute fără nici o îmbogățire si la care alcoolul conținut in produsul finit rezultă în întregime din fermentare".Având în vedere că vinurile liniștite,conform definițiilor din actele normative specifice vitiviniculturii sunt obținute exclusiv prin fermentarea alcoolică,totală sau parțială,a strugurilor proaspeți,presați sau nu,sau a mustului de struguri(fără nici o îmbogățire),precum si ca vinul din care se poate obține vinul de masă este vinul care provine exclusiv din soiurile de viță de vie iar bautura aromatizată pe baza de vin(pelin) este băutura care nu a fost fabricată cu adaos de alcool etilic,rezultă ca băuturile analizate nu reprezinta vinuri liniștite(de masa sau aromatizate pe baza de vin)întrucât sunt fabricate cu adaos de alcool nedistilat obținut din fermentarea altor materii prime decat a strugurilor proaspeți presați sau a mustului de struguri.In conformitate cu prevederile art.206^12 din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare,"Băuturi fermentate,altele decât bere si vinuri-alin.(1)In înțelesul prezentului capitol,băuturile fermentate altele decât bere si vinuri,represents: a)băuturi fermentate liniștite care se încadrează la codurile NC2204 si 2205 si care nu sunt prevăzute la art.206^11...având:1.o concentrație alcoolică ce depășește 1,2%in volum,dar nu depășește 10%in volum;sau 2.o concentrație alcoolică ce depășește 10% in volum,dar nu depășește 15% in volum,si la care alcoolul conținut in produsul finit rezultă in întregime din fermentare"Întrucât cantitatea de ..... hl de băuturi achiziționate de SC ..... SRL sub denumirea de Vinisor de tara,vin demasa alb/rosu,demisec si Vin special pelin alb/rosu-veselie întrunește,in baza celor prezentate mai sus,condițiile prevăzute la art.206^12,Cod fiscal,organele de inspecție fiscală au stabilit ca SC ..... SRL a achiziționat ,intracomunitar,în calitate de destinatar înregistrat,in regim suspensiv de la plata accizelor cantitatea de ..... hl băuturi fermentate liniștite pentru care nu a înregistrat,nu a declarat și plătit la bugetul general consolidat accizele datorate

Nivelul accizelor(art.176 alin.1 Cod Fiscal)este cel prevazut in anexa nr.1 la Titlul VII Accize si alte taxe speciale din Codul fiscal.Conform prevederilor art.206^6 alin.(1) Cod fiscal"Accizele devin exigibile in momentul eliberării pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum"si alin.(2)"condițiile de exigibilitate si nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile in statul membru in care are loc eliberarea pentru consum"Prin eliberare pentru consum se înțelege,in cazul de față,conform prevederilor art.206^7 alin.1 lit.a Cod fiscal"iesirea produselor accizabile...dintr-un regim suspensiv de accize",iar momentul eliberării pentru consum este,în situația în

care produsele accizabile se deplasează în regim suspensiv de accize pe teritoriul comunității de la un antrepozit fiscal la un destinatar înregistrat(art.206<sup>30</sup> alin.2 lit.a,pct.2 Cod fiscal)momentul primirii produselor accizabile de către destinatarul înregistrat(art.206<sup>7</sup>,alin.3,lit.a,Cod fiscal)respectiv data raportului de primire/data recepționării produselor accizabile.Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este,în cazul ieșirii unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize,destinatarul înregistrat care eliberează produsele accizabile din regimul suspensiv de accize(art.206<sup>9</sup>,alin.1,lit.a ,pct.1,Cod fiscal).În cazul destinatarilor înregistrați,începând cu data de 01.04.2012,termenul de plată a accizelor este ziua lucrătoare imediat următoare celei în care accizele devin exigibile(art.206<sup>51</sup>alin 6,Cod fiscal)Conform art.206<sup>55</sup> alin.1Cod fiscal,"Orice plătitor de accize poartă răspunderea pentru calcularea corectă și plata la termenul legal a accizelor către bugetul de stat și pentru depunerea la termenul legal a declarațiilor de accize la autoritatea competentă."În conformitate cu prevederile pct.71 alin.2 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004,cu modificările și completările ulterioare.Sumele datorate reprezentând accize se calculează în lei,pe baza cursului de schimb stabilit în conformitate cu prevederile art.218 din Codul fiscal(curs de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent,publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene,comunicat pe site-ul MFP în termen de 15 zile de la data publicării,curs care se va utiliza pe toată durata anului următor)Pentru băuturile fermentate liniștite,formula de calcul este  $A=KxRxQ$ ,unde,A= cuantumul accizei;K=acciza unitară prevăzută în anexa nr.1 la Titlul VII din Codul fiscal respectiv 100 euro/hl;Q=cantitatea de bfl în hectolitri.Calculul accizelor datorate de contribuabilul verificat,aferește cantităților fiecărui lot din care au fost prelevate probe,se regăsește în anexa 2 la prezentul raport de inspecție fiscală parțială.Suma totală a accizelor datorate bugetului general consolidat este de ..... lei.Face precizarea că băuturile alcoolice achiziționate de contribuabil sub denumirea de vinisor de țară vin de masă alb/rosu,demisec,cu o concentrație de 10,5%volum,constatate conform celor de mai sus a fi bauturi fermentate liniștite,se supun prevederilor secțiunii a 14 a'Marcarea produselor alcoolice și a tutunului prelucrat"art.206<sup>61</sup>alin.1 Cod fiscal"Prevederile prezentei secțiunii se aplică următoarelor produse accizabile:a)bauturi fermentate,altele decât bere și vinuri,...cu excepțiile prevăzute prin normele metodologice;și alin 3"Produsele accizabile prevăzute la alin.1 pot fi eliberate pentru consum...numai dacă acestea sunt marcate,conform prevederilor prezentei secțiunii",organele de inspecție fiscală constatând că băuturile fermentate liniștite în cauză au fost eliberate în consum nemarcate.În conformitate cu prevederile art.206<sup>63</sup>,alin.1Cod fiscal"Marcarea produselor se efectuează prin timbre sau banderole"responsabilitatea marcării produselor accizabile revenind antrepozitarilor autorizați,destinatarilor înregistrați(art.206<sup>62</sup> Cod fiscal),în situația de față contribuabilul,în calitate sa de destinatar înregistrat având obligația să procure,conform actelor normative în vigoare,banderolele și să le expedieze pe adresa antrepozitului fiscal de producție,acesta urmând a le aplica pe produsele expediate către destinatarul înregistrat,iar în situația în care antrepozitul fiscal nu aplică banderole,acestea se aplică de către destinatarul înregistrat,în locurile autorizate pentru primirea produselor în regim în regim suspensiv de accize,înainte de comercializarea bauturilor alcoolice pe teritoriul României(pct.115 alin.5 și 6 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal).Ca urmare,a rezultat ca SC ..... SRLa comercializat cantitatea de ..... hl băutură fermentată liniștită sub denumirea de vinisor de țară vin de masă alb/rosu,demisec,cu concentrația alcoolică de 10,5% volum,fără a fi marcate.Organele de inspecție fiscală vor sesiza organele de cercetare penală cu privire la fapta comisa

de contribuabil,acestea urmând a stabili dacă sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunii prevazute la art.296<sup>1</sup>alin.1,lit.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările si completările ulterioare.

Temei de drept

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>2</sup>,lit.a Accizele armonizate,denumite in continuare accize,sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarele produse:a)alcool și băuturi alcoolice

1.Act normativ Legea 571/2003,art.176,alin.1Nivelul accizelor armonizate in perioada 2007-2010 este cel prevăzut în anexa nr.1 care face parte integrantă din prezentul titlu

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>30</sup>,alin.2,lit.a,pct.2Produsele accizabile pot fi deplasate in regim suspensiv de accize pe teritoriul Comunității,inclusiv dacă produsele sunt deplasate via o țară terță sau un teritoriu terț:a)de la un antrepozit fiscal la :2.un destinatar inregistrat

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>6</sup>,alin.1Accizele devin exigibile in momentul eliberării pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>6</sup>,alin.2Condițiile de exigibilitate si nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile in statul membru in care are loc eliberarea pentru consum

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>7</sup>,alin.1,lit.a.In înțelesul prezentului capitol,eliberarea pentru consum reprezintă:a)ieșirea produselor accizabile,inclusiv neregulamentară,dintr-un regim suspensiv de accize

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>7</sup>,alin.3.Momentul eliberării pentru consum este:in situațiile prevăzute la art.206<sup>30</sup> alin.2.lit.a,pct.2,momentul primirii produselor accizabile de către destinatarul înregistrat

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>9</sup>,alin.1,lit.a,pct.1Persoana platitoare de accize care au devenit exigibile este:a)in ceea ce privește ieșirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize,astfel cum se menționează la art.206<sup>7</sup>,alin.1,lit.a:1.antrepozitarul autorizat,destinatarul inregistrat sau orice altă persoană care eliberează produsele accizabile din regimul suspensiv de accize ori in numele căreia se efectuează aceasta eliberare

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>51</sup>,alin.6Prin exceptie de la prevederile alin.1,in cazul destinatarilor înregistrați termenul de plată a accizelor este ziua lucrătoare imediat următoare celei in care accizele devin exigibile

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>55</sup>,alin.1Orice plătitor de accize poarta raspunderea pentru calcularea corectă si plata la termenul legal a declarațiilor de accize la autoritatea fiscală competentă

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>52</sup>,alin.1,2(1)Orice platitor de accize prevăzut la prezentul capitol are obligația de a depune lunar la autoritatea competentă o declarație de accize,indiferent dacă se datorează sau nu plata accizei pentru luna respectiva(2)Prin excepție destinatarul înregistrat care primește ocazional produse accizabile are obligația de a depune declarația de accize pentru fiecare operațiune in parte

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>11</sup>,alin.1,lit.a,pct.1.In intelesul prezentului capitol,vinurile sunt:a)vinuri liniștite care cuprind toate produsele incadrate la codurile NC 2204 si 2205,cu excepția vinului spumos,asa cum este definit la litera b si care:1.au o concentrație alcoolică mai mare de 1,2% in volum,dar care nu depaseste 15% in volum si la care alcoolul continut in produsul finit rezultă în întregime din fermentare,sau

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>11</sup>,alin.1,lit.a,pct.2 In intelesul prezentului capitol,vinurile sunt:a)vinuri liniștite care cuprind toate produsele incadrate la codurile NC 2204 si 2205,cu excepția vinului spumos,asa cum este definit la litera b si care:2.au o concentrație alcoolică mai mare de 15%in volum,dar care nu depășește 18% in volum,au fost obținute fără nici o imbogățire si la care alcoolul conținut in produsul finit rezultă in întregime din fermentare

1.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>12</sup>,alin.1,lit.a,pct.1în înțelesul prezentului capitol,băuturile fermentate,altele decat bere si vinuri,reprézinta:a)băuturi fermentate liniștite care se încadrează la codurile NC 2204 si 2205 si care nu sunt prevazute la art.206<sup>11</sup> precum si toate produsele incadrate la codurile NC 220600,cu exceptia altor băuturi fermentate spumoase,asa cum sunt definite la lit.b si a produsului prevazut la art.206<sup>10</sup>,avand:1.o concentrație alcoolica ce depășește 1,2% in volum,dar nu depășește 10% in volum;sau 2.o concentrație alcoolică ce depășește 10% in volum dar nu depășește 15% in volum si la care alcoolul conținut in produsul finit rezultă în întregime din fermentare

Dobanzi/Majorări de întârziere-Accize pentru băuturi fermentate liniștite,altele decât bere si vinuri

Constatari fiscale:

In conformitate cu prevederile art.206<sup>51</sup>alin.6,in cazul destinatarilor înregistrați începând cu data de 01.04.2012,termenul de plata a accizelor este ziua lucrătoare imediat următoare celei in care accizele devin exigibile,respectiv momentul primirii produselor accizabile de catre destinatarul înregistrat.Din verificarile efectuate a rezultat că pentru cantitățile de băuturi fermentate liniștite,constatate ca atare urmare a analizei probelor prelevate de organele MADR,achizitionate de la firma .....,Bulgaria in perioada 28.04-26.06.2012,in calitate de destinatar înregistrat de către SC ..... SRL,contribuabilul nu a declarat si plătit la termenul de scadenta prevazut la art.206<sup>51</sup>alin.6 acciza aferentă cantităților de bfl in cauza.Ca urmare,pentru neachitarea obligației de plată privind acciza,la termenul de scadenta(ziua lucrătoare imediat următoare celei in care accizele devin exigibile-momentul primirii produselor accizabile de catre destinatarul înregistrat)de către debitorul SC ..... SRL,jud.....,se datorează,după acest termen,dobanzi de întârziere in procent de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere.Calculul dobânzilor de întârziere a platii accizelor pentru perioada 30.04.2012-15.02.2012,se regăsesc pentru fiecare achiziție intracomunitara de bfl,in anexa 2 la prezentul.Dobânzile calculate conform celor înscrise mai sus si datorate de contribuabil sunt in suma totală de .....lei

Motiv de fapt

Pentru neachitarea la termenul de scadență a obligației de plată privind acciza,s-au stabilit dobânzi de întârziere,in sumă totală de ..... lei,calculate la nivelul de 0,04 % pentru fiecare zi de întârziere si pentru fiecare operațiune conform anexei 2 la prezentul raport de inspecție fiscală parțială,avându-se in vedere cele stipulate mai sus,dobânzile fiind calculate pana la data de 15.02.2012

Temei de drept

2.Act normativ Legea 571/2003art.206<sup>2</sup>,lit.aAccizele armonizate denumite in continuare accize,sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:a)alcool și băuturi alcoolice

2.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>6</sup>,alin.1Accizele devin exigibile in momentul eliberării pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum

2.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>51</sup>,alin.6Prin exceptie de la prevederile alin.1,in cazul destinatarilor înregistrați termenul de plată a accizelor este ziua lucrătoare imediat următoare celei in care accizele devin exigibile

2.Act normativ Legea 571/2003,art.206<sup>7</sup>,alin.3Momentul eliberării pentru consum este:in situațiile prevăzute la art.206<sup>30</sup> alin.2,lit.a,pct.2,momentul primirii produselor accizabile de către destinatarul înregistrat

2.Act normativ OG 92/2003,Art.119,alin.1Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată,se datorează după acest termen dobanzi și penalități de întârziere

2.Act normativ OG 92/2003,Art.119,alin.3Dobanzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală

2.Act normativ OG 92/2003,Art.120,alin.1Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere,începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv

Penalități de întârziere-Accize pentru băuturi fermentate liniștite,altele decât bere și vinuri

Constatări fiscale

Pentru neachitarea obligației de plată privind acciza,la termenul legal de scadență(ziaua lucrătoare imediat următoare celei în care accizele devin exigibile-momentul primirii produselor accizabile de către destinatarul înregistrat de către debitorul SC ..... SRL ,jud.....,se datorează,după acest termen,penalități de întârziere

Motiv de fapt

Pentru neachitarea la termenul legal de scadență a obligației de plată privind acciza,s-au stabilit penalități de întârziere,în sumă de ..... lei calculate la nivelul de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse

Temei de drept

3.Act normativ OG 92/2003,Art.119,alin.1Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată,se datorează după acest termen dobanzi și penalități de întârziere

3.Act normativ OG92/2003,Art.119,alin3Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală

3.Act normativ OG 92/2003,Art.120<sup>1</sup>,alin.1Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale

3.Act normativ OG 92/2003,Art.120<sup>1</sup>,alin.2,lit.cNivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:...c)după împlinirea termenului prevăzut la lit.b,nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse

3.Act normativ OG 92/2003art.120<sup>1</sup>,alin.3Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor

**III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

S.C. ....S.R.L. are domiciliul fiscal în mun....., jud. ...., avînd CIF ..... și cod CAEN 4639,comert cu ridicata nespecializat de produse alimentare,băuturi și tutun.

**In fapt,** În baza autorizației de destinatar înregistrat nr.RO...../.....2012, S.C. ....SRL, , a achiziționat în regim suspensiv de la plata accizelor, de la antrepozitarul autorizat ....., Bulgaria, cantitatea de ..... hl bauturi alcoolice sub denumirea de "vinisor de țară, vin de masă ,alb demisec", "vinisor de țară, vin de masa, rosu demisec", "veselie vin pelin alb", "veselie, vin pelin rosu".Urmare unei acțiuni desfășurate de inspectorii cu atribuții de control în domeniul vitivinicol din cadrul



Ministerului Agriculturii si Dezvoltarii Rurale, impreuna cu alte organe abilitate, in perioada 27-29 iunie 2012, au fost prelevate probe de vinuri si bauturi aromatizate pe baza de vin pelin, in cauza fiind si produsele al caror achizitor si distribuitor este si contribuabilul de mai sus. Rezultatul analizelor probelor prelevate a fost comunicat de MADR-Directia Inspectiei de stat, cu adresa nr. ..../.....2012 catre Autoritatea Națională a Vamilor București, înregistrată la aceasta sub nr. ..../.....2012. Ulterior, cu adresa nr. ..../SIFPA/.....2012, Directia Supraveghere Accize si Operatiuni Vamale din ANV Bucuresti, a transmis Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... întreaga documentație a MADR, înregistrată sub nr. ..../.....2012, pentru aplicarea măsurilor fiscale ce se impun. Rezultatele analizelor specifice efectuate asupra probelor prelevate a fost comunicat de MADR-Directia Inspectiei de Stat, cu adresa nr. ..../.....2012 catre Autoritatea Națională a Vămilor București, înregistrată la aceasta sub nr. ..../.....2012. Ulterior cu adresa nr. ..../SIFPA/.....2012, Directia Supraveghere Accize si Operatiuni Vamale din ANV București a transmis Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale ..... întreaga documentație a MADR, înregistrată sub nr. ....2012, pentru aplicarea masurilor fiscale ce se impun. Rezultatele analizelor specifice efectuate asupra probelor prelevate, de catre Laboratorul de Spectrometrie de masa, Cromatografie si Fizica Ionilor din cadrul Institutului National de Cercetare-Dezvoltare pentru Tehnologii Izotopice si Moleculare Cluj Napoca, au fost concretizate în rapoarte de încercări si note de interpretare a rezultatelor, înscrise în adresa MADR nr. ..../.....2012, după cum urmează:

1. Vinisor de țară, vin de masă alb, demisec, Lot L ...../.....2012, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse in Romania de .....

Raportul de încercare nr. ..../B/.....2012 si interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene si a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

2. Vin special, pelin rosu veselie, Lotul L ...../.....2012, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse in Romania de ..... SRL

Raportul de incercare nr. ..../B/.....2012 si interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene si a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentatiei naturale a mustului de struguri

3. Vinisor de tara, vin de masa alb, demisec, Lot L ...../.....2012/1, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse in Romania de ..... SRL,

Raportul de incercare nr. ..../B/.....2012 si interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene si a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorata fermentației naturale a mustului de struguri

4. Vinisor de tara, vin de masa rosu, demisec, Lot L ...../.....2012/2, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse in Romania de ..... SRL, .....

Raportul de incercare nr. ..../B/.....2012 si interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene si a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

5. Vinisor de tara, vin de masa alb, demisec, Lot ...../.....2012/1, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse in Romania de ..... SRL, .....

Raportul de incercare nr. ..../B/.....2012 si interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene si a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

6. Vin special, pelin rosu-veselie, Lot L ..../....2012/1, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse in Romania de .....

Raportul de incercare nr. ..../B/.....2012 si interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene si a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

7. Vin special, pelin alb-veselie, Lot L ...../.....2012/1, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse in Romania de BG ..... SRL,

Raportul de incercare nr..../B/.....2012 si interpretarea rezultatelor analizelor nr. ..../.....2012, indică prezența apei exogene si a etanolului provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

8. Vinisor de tara, vin de masa alb, demisec, Lot L ..../.....2012, imbuteliat de ....., Bulgaria, introduse in Romania de ..... SRL,

Raportul de incercare nr..../B/.....2012 si interpretarea rezultatelor analizelor nr..../.....2012, indica prezenta apei exogene si a etanolului provenit dintr-o alta sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri

In concluzie, in aceeasi adresa se stipuleaza ca "prin prevederile art.22 alin.1 din HG nr.769/2010 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii viei si vinului in sistemul organizarii comune a pietei vitivinicole nr.244/2002, republicata este data definitia vinului-"vinul este un produs alimentar obtinut exclusiv prin fermentarea alcoolica, totala sau partiala, a strugurilor proaspeti, presati ori nu, sau a mustului de struguri". In conformitate cu definitia lui vinul are in compozitie alcool care provine in exclusivitate din zaharurile care se gasesc in struguri sau must de struguri care este supus fermentatiei alcoolice. De asemenea se mai precizeaza ca "Bautura aromatizata pe baza de vin-pelinul, este definita prin prevederile art.5 lit.b din Normele de aplicare ale Ordinului MADR nr.142/2008, pct.1.4 pelinul este bautura aromatizata" care nu a facut obiectul unui adaos de alcool etilic" Analizele izotopice efectuate produselor comercializate ca băuturi aromatizate pe baza de vin pelin, evidentiază prezența in aceste băuturi a etanolului provenit si dintr-o altă sursă decât cel provenit din mustul de struguri

Concluzia finală a MADR este că operatorii..... SRL,....au introdus in retelele comerciale din România băuturi fermentate nedistilate care au fost comercializate ca vinuri si băuturi aromatizate pe baza de vin pelin...prezența in produsele analizate a apei exogene si a alcoolului etilic provenit dintr-o altă sursă decât cea datorată fermentației naturale a mustului de struguri încadrând aceste produse la băuturi fermentate nedistilate, altele decât berea si vinul. Face precizarea ca termenul de băutură fermentată nedistilată menționat se referă la faptul ca alcoolul conținut de băuturile in cauză a fost obținut în întregime prin fermentare ,parțial a mustului de struguri si parțial prin fermentarea alcoolică a altor materii prime si nu prin adăugare de alcool etilic provenit din distilare. Cu nota interna nr..../A/.....2013, organele de inspectie fiscala au solicitat Biroului Tehnici de vămuire din cadrul DRAOV ..... ca, pe baza documentației si a concluziilor din adresa MADR nr..../.....2012, să stabilească și să comunice codul NC al produselor in cauză precum si categoria de bautură fermentată in care acestea se încadrează. Biroul Tehnici de Vamuire, prin nota interna nr.07/31.01.2013, comunica următoarele:"poziția tarifară este 22051010-alte vinuri din struguri proaspeți si vinuri aromatizate cu plante sau substanțe aromatizate cu concentrația alcoolică de max 18%-cod adițional X009.Descrierea codului aditional X009 in TARIC(tarifal integrat comunitar)este următoarea:"Bauturi fermentate liniștite, altele decât bere si vinuri"(conform art.206<sup>12</sup> din Codul fiscal)In conformitate cu prevederile pct.72 alin.5 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal" Pentru produsele supuse accizelor armonizate, pozitia tarifara, subpozitia tarifara sau codul tarifara care stau la baza definirii acestor produse sunt cele prevazute in Regulamentul CEE nr.2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind nomenclatura tarifara si statistica si Tarifal Vamal Comun, in vigoare de la 19 oct 1992. Pentru băuturile fermentate liniștite, altele decât bere si vinuri, nivelul accizei prevăzut de legislația fiscală in vigoare este de 100 euro/hl. Din documentația transmisă de MADR Bucuresti(rapoarte de incercare, adresele privind interpretarea rezultatelor

analizelor,procese verbale de control)a rezultat numărul sub care au fost înregistrate,la producator,loturile de produse/data acestora,loturi din care au fost prelevate probe.Organele de inspecție fiscală au constatat ca nu rezultă mărimea acestor loturi,nici din documentele(facturi,certificate de calitate)emise de antrepozițul fiscal furnizor,nici din documentele destinatarului înregistrat SC ..... SRL,numarul de înregistrare a loturilor/data fiind înscris pe etichetele peturilor cu produse.Organele de inspecție fiscală au solicitat reprezentanților legali ai contribuabilului verificat punerea la dispoziție a unor documente care să ateste mărimea acestor loturi,atât verbal cât și în scris,cu adresa nr...../.....2013,până la data încheierii inspecției fiscale parțiale neprimind raspuns în acest sens.În această situație organele de inspecție fiscală au stabilit mărimea acestor loturi pe baza următoarelor criterii și documente:nr./data lotului înscris în documentele MADR,data prelevării probelor,data NIR/rapoarte de primire a marfurilor de către contribuabil,cantitatea și data intrărilor de băuturi în cauza conform fiselor informatice de evidență a intrărilor,ieșirilor și stocurilor,în corelare cu datele din documentele menționate anterior.Numărul de înregistrare a loturilor,mărimea acestora și documentele în baza cărora au fost stabilite se regăsesc în anexa 1 a raportului de inspecție fiscală parțială.Mărimea loturilor astfel stabilite au fost prezentate reprezentanților legali ai contribuabililor,spre luare la cunoștință și a fi însușite.Facem mențiunea că atât producătorul cât și contribuabilul verificat,în calitatea sa de destinatar înregistrat și de prim comerciant în România a băuturilor în cauză,aveau obligația înscrierii nr/data fabricației/îmbutelierii loturilor de produse,în documentele însoțitoare ale mărfurilor(certIFICATE calitate,buletine analiza),precum și în evidența primară a societății.Indica în acest sens următoarele acte normative:OMS 1594/2009,Ordinul ANPC nr.675/2009,Ordinul MADR nr.766/2009 și HG nr.106/2002,transpuse în legislația română în baza normelor comunitare în materie,norme aplicabile și furnizorului din Bulgaria.În situația în care,până la împlinirea termenului de prescripție,pentru vinurile liniștite achiziționate,apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor,care influențează rezultatele acestora,vor fi aplicabile prevederile art.105<sup>1</sup> din Codul de procedură fiscală adoptat prin OG 92/2003,publicată, cu modificările și completările ulterioare

Urmare a controlului s-a stabilit în sarcina petentei pentru cantitatea de ..... hl conform anexei 2 a Raportului de inspecție fiscală pentru produsul"băuturi fermentate liniștite,altele decât bere și vinuri" suma de ..... lei din care ..... lei accize pentru băuturi fermentate liniștite,altele decât bere și vinuri;..... lei-dobânzi de întârziere;.....lei-penalități de întârziere

În contradictoriu cu punctul de vedere al autorității vamale,de obligare la plată a accizelor în cuantumul contestat,autoarea cererii emite o serie de obiecții care conduc la solicitarea anulării ca netemeinică și nelegală a Deciziei de impunere nr...../.....2013 sinteza Raportului de inspecție fiscală nr...../.....2013 și Procesului verbal nr...../.....2013 pentru suma totală de ..... lei(accize-..... lei,dobânzi/majorări de întârziere-..... lei și penalități de întârziere-..... lei)pe următoarele considerente:

Toate produsele achiziționate de la producătorul din Bulgaria în anul 2012 sunt vinuri liniștite,produse pe care comercializează în regim cu ridicata către diverși clienți de pe teritoriul României,nedeținând nici o unitate comercială prin care să le comercializeze cu amănuntul.

Susține că s-a stabilit în mod greșit în sarcina sa obligarea la plată a accizelor întrucât din conținutul actelor administrativ fiscale atacate precum și din conținutul documentației primite de la MADR nu se poate stabili identitatea agenților economici care comercializau produsele din care au fost prelevate probele din produsele aflate la

comercializare, locul în care se comercializau precum și cantitățile identificate în aceste locații.

Obligațiile fiscale au fost stabilite în sarcina sa exclusiv pe baza procedurilor efectuate de organele de control ale MADR, fără ca organul de inspecție fiscală al DRAOV Craiova să verifice legalitatea modului în care au fost efectuate aceste proceduri.

Afirma ca Biroul Tehnici de Vamuire din cadrul Direcției Regionale Accize și Operațiuni Vamale ..... nu avea competența de a proceda la încadrarea tarifară a produselor în cauză la poziția tarifară 22051010-alte vinuri din struguri proaspeți și vinuri aromatizate cu plante sau substanțe aromatizate cu concentrația alcoolică de max 18%, cod aditional X009, prin Nota internă nr.../A/.....2013

Din conținutul rapoartelor de încercări și a interpretării rezultatelor analizelor comunicate de organele de control ale MADR către DRAOV ....., nu se poate stabili care a fost concentrația alcoolică a produselor la care se referă, precum și care a fost ponderea alcoolului care provine din fermentarea dintr-o altă sursă decât cea din fermentarea mustului din struguri

Consideră că organul de inspecție fiscală a procedat la stabilirea dimensiunii loturilor produselor din care au fost prelevate probele în mod greșit pe baza nr/data lotului înscris în documentele MADR, data prelevării probelor, data NIR/rapoarte de primire a mărfurilor de către contribuabil, cantitatea și data intrărilor de băuturi în cauză conform fișelor informatice de evidență a intrărilor, ieșirilor și stocurilor, în corelare cu datele din documentele menționate anterior.

Față de cele anterior prezentate, organul de revizuire nu și însușește argumentele petentei, în sensul anulării deciziei de impunere nr.../.....2013 pentru suma totală de ..... lei din următoarele considerente:

- furnizorul bulgar a fost autorizat de Direcția Vamală Centrală din Bulgaria să producă vinuri liniștite, activitate declarată de producător ; - în realitate prelevarea de probe din loturile de marfuri aprovizionate au condus la concluzia ca acestea sunt în fapt băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri și nu vinuri liniștite. Certificatele de analiză care au însoțit mărfurile de la furnizorul bulgar la beneficiarul din România nu reflecta natura provenienței alcoolului din conținutul acestei "băuturi" (din fermentarea mustului de struguri sau altă sursă!), pentru determinarea acestui conținut fiind necesare analize specifice care au fost efectuate de organele abilitate ale statului român, respectiv MADR prin **Laboratorul de Spectrometrie de masă, Cromatografie și Fizica Ionilor din cadrul Institutului National de Cercetare-Dezvoltare pentru Tehnologii Izotopice și Moleculare Cluj Napoca**

- agenții economici de la care au fost prelevate probele sunt clienții BG QUALITY DISTRIBUTION SRL iar 4 din cele 8 probe au fost prelevate chiar din depozitul petentei, care deține conform legii pe cale de consecință calitatea de plătitor al accizei pentru produsele aprovizionate și recepționate dintr-un antrepozit fiscal, momentul exigibilității accizei fiind momentul recepționării mărfurilor la beneficiarul din România și nu la livrarea către terțe persoane fizice sau juridice sau la revânzarea mărfurilor către diverși clienți de aceștia din urmă

- probele de vinuri au fost prelevate de inspectori cu atribuții de control în domeniul vitivinicol din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării rurale-Inspecția de Stat pentru Controlul Tehnic Vitivinicol din Direcțiile Agricole Județene Sibiu, Maramureș, Giurgiu și Teleorman, în baza prevederilor Legii nr.244/2002, republicată, art.39 conform căruia "ISCTV asigură supravegherea aplicării legii în realizarea producției de struguri, de vinuri și a altor produse vitivinicole... și este organismul guvernamental abilitat în executarea controalelor oficiale pentru asigurarea

calității și conformității produselor vitivinicole destinate consumului uman, având următoarele atribuții:...) constată vinurile și alte produse vitivinicole improprii consumului ori necorespunzătoare calitativ, limitează sau interzice utilizarea și comercializarea pentru consumul uman direct ori dispune distrugerea lor, în conformitate cu reglementările în vigoare;...) prelevează probele din produsele controlate și din alte materiale auxiliare necesare procesului de producție, pentru analizele efectuate în laboratoarele autorizate ale MADR”

Probele nu au fost prelevate de organele autorității vamale și ca urmare nu sunt aplicabile prevederile OVANAF nr.9250/2006

Punctul 5, alin.1 și 2 din OMADR nr.80/30.03.2010, invocat de petentă se referă la produsele vitivinicole vrac, neavând nici o legătură cu speța în cauză și cu prelevarea de probe

Punctul 64, alin.1 din anexa OPANAF nr.3729/2011 face referire la verificarea fizică a produsului și nu la analizarea acestuia din punct de vedere al proprietăților fizico-chimice și structurale

- la punctul 84 alin.9 și 10 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, invocate de contestatoare se face referire la metodologia aplicată unui antrepozit fiscal aflat în faza incipientă de autorizare și nu sunt aplicabile destinatarilor înregistrați

Biroul Tehnici de Vămuire prin Compartimentul Nomenclatură Vamală și Origine are ca atribuții la nivel teritorial (DRAOV Craiova) stabilirea clasificării mărfurilor în Tariful Vamal Integrat Comun, pe baza documentației puse la dispoziție, în speță pe baza rapoartelor de încercare, a notelor la acestea și a concluziilor Direcției Inspecției de Stat din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale cu privire la probele de vinuri analizate

- ponderea alcoolului care provine prin fermentare dintr-o altă sursă decât cea a mustului de struguri, întrucât definiția vinului stipulată la art.22 alin.1 din HG nr.769/2010 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii viei și vinului în sistemul organizării comune a pieței vitivinicole nr.244/2002, republicată este ”vinul este un produs alimentar obținut exclusiv prin fermentarea alcoolică, totală sau parțială, a strugurilor proaspeți, presați ori nu, sau a mustului de struguri...”, orice produs la care alcoolul provine și prin fermentare dintr-o altă sursă (zahăr din sfecla de zahăr, melasa, glucoza) decât mustul de struguri, este o băutură fermentată liniștită, alta decât berea și vinul și se încadrează la poziția tarifară 22051010 cod adițional X009, cu o cotă de acciză de 100 euro/hectolitru

Ca urmare, încadrarea tarifară a produselor în cauză este corectă și legală, potrivit prevederilor art.206<sup>12</sup> Cod fiscal

- în privința mărimii loturilor de produse din care au fost prelevate probe de către organele abilitate ale direcțiilor agricole județene, atât producătorul cât și contribuabilul verificat, în calitatea sa de destinatar înregistrat și de prim comerciant în România a băuturilor în cauză, aveau obligația înscrierii nr./data fabricației/îmbutelierii loturilor de produse în documentele însoțitoare ale mărfurilor (certIFICATE de calitate, buletine analiză), precum și în evidența primară a societății, în acest sens fiind relevante următoarele acte normative: OMS nr.1594/2009, OANPC nr.675/2009, OMADR nr.766/2009 și HG nr.106/2002, transpuse în legislația română în baza normelor comunitare în materie, norme aplicabile și furnizorului din Bulgaria

Criteriile utilizate în stabilirea mărimii fiecărui lot au avut la bază documente provenite de la clienții săi precum și de la furnizorul din Bulgaria, cât și documente emise de organele abilitate ale MADR

De altfel petenta nu prezintă, în contradictoriu cu situația loturilor stabilite de organele de inspecție fiscală, alte loturi ca fiind reale și legale, deși i-au fost solicitate cu adresa nr..../.....2013.

De asemenea organele de soluționare a contestației rețin următoarele:

-nu există la dosar contestarea probelor de la MADR

-petenta invocă inexistența gradelor plato în rapoarte fără să țină cont ca încadrarea produsului la un nivel de accizare s-a făcut nu în baza gradelor plato ci ca urmare a analizării conținutului produsului care s-a stabilit în baza unor analize certe pe care nu le-a contestat, la dosar neexistând un document în acest sens

-încadrarea vinurilor liniștite în categoria vinurilor de altă natură s-a făcut nu în mod aleatoriu ci pe eșantioane, pe loturi, la dosar existând procese verbale de contravenție și rapoarte de încercare care nu sunt contestate așa cum se reține din documentele existente

-recoltarea de probe și analiza conținutului s-a făcut pe loturile identificate și existente în depozitul petentului cât și la clienții săi

-la data recepției produselor în România la beneficiar care reprezintă și momentul exigibilității accizei respectiv când SC ..... SRL trebuia să plătească acciza corespunzătoare petentul nu deținea analize proprii privind bauturile recepționate prin care ar fi putut demonstra modul de fermentare și natura alcoolului existent în acestea;

-identificarea loturilor de băuturi, vin de diverse categorii s-a făcut pe bază de documente (NIR, facturi) întrucât loturile au fost trecute doar pe peturi

-nivelul de accizare corespunde cu nivelul accizei cuprinsă în anexa 1 la Codul fiscal urmare reîncadrării bunurilor achiziționate la altă categorie de produse prin încadrarea în TARIC, deci în cazul de față s-a identificat de organele de specialitate ca produsul respectiv a trecut de la un produs la care acciza este 0 la un produs la care acciza este de 100 euro/hl respectiv băuturi altele decât bere și vin obținute prin distilare la care alcoolul etilic este obținut prin fermentarea altor materii prime altele decât strugurii.

Fata de argumentele prezentate și documentele anexate de petenta în susținerea cererii sale organul de soluționare reține ca legale constatările inspecției fiscale privind calcularea accizei la bauturile liniștite altele decât vinul și berea aprovizionate de la furnizorul bulgar pe care contribuabilul din România o datorează bugetului de stat la momentul recepționării marfurilor la depozitul sau din România, respectiv la momentul când s-a făcut ieșirea din regimul suspensiv, drept pentru care urmează să se pronunțe printr-o soluție de respingere ca neîntemeiată a capatului de cerere privind acciza în suma de ..... lei.

**In drept**, cauza își regăsește soluționarea în prevederi legale cuprinse în art.105<sup>1</sup>, art.213 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 206<sup>2</sup>, lit.a, Art.206<sup>6</sup>, alin.1, Art.206<sup>6</sup>, alin.2 Art.206<sup>7</sup>, alin.1, lit.a., Art.206<sup>7</sup>, alin.3., Art.206<sup>9</sup>, alin.1, lit.a, pct.1, Art.206<sup>11</sup>, alin.1, lit.a, pct.1, Art.206<sup>11</sup>, alin.1, lit.a, pct.2, Art.206<sup>12</sup>, alin.1, lit.a, pct.1, Art.206<sup>30</sup>, alin.2, lit.a, pct.2, art.22 din HG nr.769/2010 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii viei și vinului în sistemul organizării comune a pieței vitivinicole nr.244/2002, republicată, pct.11.1, alin.a din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

- **Art. 105<sup>1</sup> Reguli privind reverificarea**

(1) Prin excepție de la prevederile art. 105 alin. (3), conducătorul inspecției fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.

(2) Prin reverificare se înțelege inspecția fiscală efectuată ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

(3) Prin date suplimentare se înțelege informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale încrucișate, inopinate ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspecție, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

(4) La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspecție fiscală este obligat să comunice contribuabilului decizia de reverificare, care poate fi contestată în condițiile prezentului cod. Dispozițiile referitoare la conținutul și comunicarea avizului de inspecție sunt aplicabile în mod corespunzător și deciziei de reverificare.

- **Art. 213 Soluționarea contestației**

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării

\*Legea 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare

[...]

- Art.206<sup>2</sup>, lit.a

Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse: a) alcool și băuturi alcoolice

- Art.206<sup>6</sup>, alin.1

Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum

- Art.206<sup>6</sup>, alin.2

Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum

- Art.206<sup>7</sup>, alin.1, lit.a.

În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă: a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize

- Art.206<sup>7</sup>, alin.3.

Momentul eliberării pentru consum este: în situațiile prevăzute la art.206<sup>30</sup> alin.2, lit.a, pct.2, momentul primirii produselor accizabile de către destinatarul înregistrat

- Art.206<sup>9</sup>, alin.1, lit.a, pct.1

Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este: a) în ceea ce privește ieșirea unor produse accizabile dintr-un regim suspensiv de accize, astfel cum se menționează la art.206<sup>7</sup>, alin.1, lit.a: 1. antrepozitarul autorizat, destinatarul

inregistrat sau orice altă persoană care eliberează produsele accizabile din regimul suspensiv de acize ori în numele căreia se efectuează această eliberare

- Art.206<sup>11</sup>,alin.1,lit.a,pct.1.

În înțelesul prezentului capitol,vinurile sunt:a)vinuri liniștite care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 și 2205,cu excepția vinului spumos,asa cum este definit la litera b și care:1.au o concentrație alcoolică mai mare de 1,2% în volum,dar care nu depășește 15% în volum și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare,sau

- Art.206<sup>11</sup>,alin.1,lit.a,pct.2

În înțelesul prezentului capitol,vinurile sunt:a)vinuri liniștite care cuprind toate produsele încadrate la codurile NC 2204 și 2205,cu excepția vinului spumos,asa cum este definit la litera b și care:2.au o concentrație alcoolică mai mare de 15% în volum,dar care nu depășește 18% în volum,au fost obținute fără nici o îmbogățire și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare

- Art.206<sup>12</sup>,alin.1,lit.a,pct.1

În înțelesul prezentului capitol,băuturile fermentate,altele decât bere și vinuri,reprezintă:a)băuturi fermentate liniștite care se încadrează la codurile NC 2204 și 2205 și care nu sunt prevăzute la art.206<sup>11</sup> precum și toate produsele încadrate la codurile NC 220600,cu excepția altor băuturi fermentate spumoase,asa cum sunt definite la lit.b și a produsului prevăzut la art.206<sup>10</sup>,având:1.o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum,dar nu depășește 10% în volum;sau 2.o concentrație alcoolică ce depășește 10% în volum dar nu depășește 15% în volum și la care alcoolul conținut în produsul finit rezultă în întregime din fermentare

- Art.206<sup>30</sup>,alin.2,lit.a,pct.2

Produsele accizabile pot fi deplasate în regim suspensiv de accize pe teritoriul Comunității,inclusiv dacă produsele sunt deplasate via o țară terță sau un teritoriu tert:a)de la un antrepozit fiscal la :2.un destinatar înregistrat

\*HG nr.769/2010 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii viei și vinului în sistemul organizării comune a pieței vitivinicole nr.244/2002,replicată

- [Art. 22](#)

Vinul este un produs alimentar obținut exclusiv prin fermentarea alcoolică, totală sau parțială, a strugurilor proaspeți, presați ori nu, sau a mustului de struguri(...)

\*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

- 11.1. 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;

Deasemenea ,în susținerea celor exprimate de organele de soluționare vine și Referatul cu propunerile de soluționare nr..../.....2013,înregistrat la D.G.F.P..... sub nr..../.....2013 din care se reține punctul de vedere al organului emitent al actului administrativ fiscal atacat,respectiv D.R.A.O.V.Craiova care propune la rândul său respingerea ca neîntemeiată a contestației nr..../.....2013 formulată de S.C. ....SRL



împotriva Deciziei de impunere nr..../.....2013 si a Raportului de inspecție fiscală nr..../.....2013,acte incheiate de Serviciul Supraveghere Fiscală și Coordonare Echipe Mobile din cadrul D.R.A.O.V.....

Luând în considerare argumentele și analizând actele și documentele existente la dosarul cauzei depuse de organele de inspecție fiscală și petentă, organele de soluționare urmează ca pentru acest capăt de cerere respectiv **pentru suma de .... lei, reprezentând accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri- să se pronunțe printr-o soluție de respingere ca neîntemeiat .**

## **2. În ceea ce privește accesoriile în sumă de ....lei aferente debitului de ....lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ....., este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, în condițiile în care nu a achitat la termen debitul reprezentând accize pentru bauturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri***

***În fapt***, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind datorat debitul de natura accizei pentru bauturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri, acesta datorează și dobinzile, calculate de inspectorii fiscali.

Principiul de drept **accessorim sequitur principale** își găsește de asemenea aplicabilitatea în speța de față.

***În drept***, sunt aplicabile următoarele dispoziții legale:

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Art. 119

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

[...]

Art. 120

*Dobânzi*

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

[...]

*(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

[...]

Începând cu data de 01.07.2010, potrivit O.U.G. nr. 39/2010, pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

Art. 120

Dobânzi

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Începând cu data de 01.10.2010, potrivit O.U.G. nr. 88/2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

Art. 120

Dobânzi

[...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

În conformitate cu prevederile art. 120<sup>1</sup> (introdus de O.U.G. nr. 39/2010 care modifică O.G. nr. 92/2003), cu aplicabilitate începând din 01.07.2010:

[...]

Art. 120<sup>1</sup>

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

[...]

Luând în considerare și analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de organele de inspecție fiscală și petentă, organele de soluționare rețin că acest capăt de cerere respectiv **suma în cuantum total de .... lei, reprezentând accesorii aferente unui debit în sumă de ..... lei – accize pentru bauturi fermentate linistite, altele decat bere si vinuri-urmează a fi respins ca neîntemeiat.**

\*

\* \* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările

ulterioare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P. ....

## **D E C I D E :**

**Art. 1. Respinge contestația** formulată de S.C..... SRL cu sediul social în ....., jud. .... **ca neîntemeiată pentru suma de .....** lei reprezentand accize pentru băuturi fermentate liniștite, altele decât bere și vinuri

**Art.2. Respinge contestația** formulată de S.C.... SRL cu sediul social în ....., jud. .... **ca neîntemeiată pentru suma de .....** lei accesorii ,calculate pentru neplata la termen a accizei datorate în suma de ..... lei ,din care:

- ..... lei - dobânzi de întârziere
- ..... lei - penalități de întârziere

**Art. 3.** Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

**Art. 4.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 5.** Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv