



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

*



Str. *
Tel : *
Fax : *
e-mail :*

DECIZIA nr. ____ / ____ 2009
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. * S.R.L. din *, județul*
Înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția
Generală de Soluționare a Contestațiilor
nr. *

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale * prin adresa nr. *, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. * asupra contestației formulate de **S.C. * S.R.L** din *.

Contestația societății a fost formulată împotriva deciziei de impunere nr. * emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. * încheiat de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale *, prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de * lei reprezentând:

- * lei -accize
- * lei -accesorii aferente
- * lei -contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate
 pentru băuturile alcoolice din producția internă
- * lei -accesorii aferente
- * lei -contribuția de 1% pentru Agenția Națională de Sport
 aferentă băuturilor alcoolice
- * lei -accesorii aferente

Chiar și în raport de data emiterii deciziei de impunere nr. * din data de *, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1, Titlul IX- Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale * în data de *, conform ștampilei registraturii aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de către **S.C. * S.R.L.**

I. Prin contestația formulată, **S.C. * S.R.L.** se îndreaptă împotriva deciziei de impunere nr.* emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale * prin care organele vamale au stabilit de plata în sarcina societății suma totală de * lei, arătând că societatea este înregistrată ca fiind plătitoare de accize, iar produsele supuse controlului efectuat de către inspectorii din cadrul Direcției regionale pentru accize și operațiuni vamale * sunt băuturi intermediare în conformitate cu prevederile art.172 ale Codului Fiscal și nu băuturi spirtoase, astfel cum au fost clasificate de către inspectorii.

Societatea contestatoare invederează că acest calcul efectuat de către autoritatea vamală nu își gasește fundamentul în prevederile care reglementează această materie în codul fiscal, încadrarea făcută fiind arbitrar și lipsită de fundament raportat la aceste prevederi.

Societatea susține că legiuitorul nu stabilește prin normele fiscale care reglementează aceste noțiuni o astfel de modalitate de diferențiere a băuturii intermediare de băutura spirtoasă, cum este cea aplicată de către organele de control.

Societatea susține că pentru produsele fabricate, deține Licența de fabricație seria* nr.* din data de * pentru desfășurarea activității de producție în domeniu: fabricarea * și/sau altor băuturi nedistilate obținute prin fermentație și a băuturilor mixte ce conțin alcool.

Societatea deține Buletinul de analiză nr.* din data de *, emis de Centrul Național pentru Încercarea Produselor Larex de unde rezultă caracteristicile esențiale ale produselor care au făcut obiectul controlului.

Societatea consideră că în baza acestor documente, inspectorii aveau obligația de a constata că produsele se încadrează în categoria băuturilor intermediare și nu a băuturilor spirtoase.

Societatea consideră că inspectorii vamali nu sunt persoane calificate deoarece nu au cunoștințe și nici competența de a proceda la aprecieri de natură tehnică în ceea ce privește compoziția produselor.

Societatea arată că prin adresa nr.*emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale * i se solicită să completeze documentația depusă

anterior cu rezultatele analizelor de laborator efectuate de una din instituțiile autorizate în domeniu de Autoritatea Națională a Vămirilor pentru a stabili clasificarea tarifară a produselor accizabile.

Societatea susține că s-a conformat acestor solicitări, depunând toate documentele, inclusiv buletinele de analiză, pentru că în urma acestor demersuri să constate că îi este restituită întreaga documentație cu recomandarea de a se adresa altei direcții din cadrul Autorității Vamale, așa cum reiese din adresa nr.*emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale *.

Societatea consideră că măsurile impuse în urma controlului efectuat sunt premature și nejustificate, deoarece nu are nici o vină că aceasta încadrare nu s-a făcut de către direcția regională.

Societatea precizează că a respectat toate obligațiile fiscale achitând la zi toate accizele datorate conform declarațiilor fiscale.

Societatea consideră că i s-au aplicat în mod nefondat majorări de întârziere deoarece acestea se aplică doar contribuabililor care în mod culpabil și cu rea-credință omit să achite sumele datorate față de bugetul de stat la data scadenței.

Societatea susține că în urma verificării organelor de control au tras concluzii neavenite și nejustificate în privința încadrării acestor produse și în privința interpretării legislației în vigoare conducând societatea la un tratament discriminatoriu nepermis și profund prejudiciator.

Pentru aceste motive societatea solicită revocarea actelor administrative contestate.

II. Prin raportul de inspecție fiscală parțială nr.*care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.*, organele vamale au verificat modul de determinare, evidențiere, declarare și virare a obligațiilor față de bugetul de stat, constând în accize.

Urmare a acestei verificări organele de control vamal au constatat că societatea este deținătoarea autorizației de antrepozit fiscal nr.* din data de *,valabilă de la data de* autorizată pentru producția de băuturi intermediare și spirtoase.

În perioada *, societatea a produs "băuturi intermediare" cu concentrație alcoolică de 18% și 22% în volum având diverse arome. La obținerea "băuturilor intermediare" s-a utilizat băutură fermentată liniștită cu concentrație alcoolică de 8,5% în volum și alcool etilic cu concentrație de 96,4% precum și

diverse arome și coloranți. Societatea a încadrat aceste produse în categoria produselor intermediare prevăzute la art.172 din Codul fiscal.

Organul vamal a stabilit că produsele denumite de societate “băuturi intermediare” nu se încadrează la codurile NC *, * conform art.172 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, întrucât produsele finite încadrate de societate ca fiind “băuturi intermediare” care conțin doar 15% băutură fermentată liniștită de concentrație alcoolică 8,5%, alcoolul etilic în proporție de 21% cu concentrație alcoolică 96% , concentrația alcoolică fiind dată de alcoolul etilic în proporție de 92%, rezultă că acest produs finit își pierde caracterul de băutură fermentată și nu poate fi încadrat la poziția*.

Organele vamale au invocat adresa Autorității Naționale a Vămile nr.*prin care se precizează că produsul rezultat numit de societate “băutură intermediară” se încadrează la poziția tarifară * - băuturi spirtoase.

Organele de control vamal au stabilit că pentru produsele obținute de societate au fost calculate în mod eronat accize corespunzător categoriei “produse intermediare” în condițiile în care mărfurile în cauză se încadrează în categoria “băuturi spirtoase”. Astfel pentru perioada controlată societatea a calculat accize și a virat suma totală de* lei la bugetul de stat în contul de accize pentru produse intermediare.

În consecință organul de control vamal a stabilit pentru perioada supusă controlului o sumă de * lei:

- * lei reprezentând accize pentru alcool etilic împreună cu accesoriile aferente în sumă de * lei;
- * lei reprezentând contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă împreună cu accesoriile aferente în sumă de * lei;
- * lei reprezentând contribuția de 1% pentru Agenția Națională de Sport aferentă băuturilor alcoolice împreună cu accesoriile aferente în sumă de * lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă produsele obținute de contestatoare se încadrează în categoria băuturi spirtoase sau produse intermediare în condițiile în care din analizele de laborator reiese că acestea conțin doar 15% băutură fermentată liniștită de concentrație alcoolică 8,5%, iar alcool etilic în proporție de 21% cu concentrație alcoolică 96%.

În fapt în perioada*, societatea a produs băuturi cu concentrație alcoolică de 18% și 22% în volum având diverse arome.

Din evidențele contabile, rapoartele de producție și rețetele de fabricație a rezultat că la obținerea “băuturilor intermediare” s-a utilizat băutură fermentată liniștită cu concentrație alcoolică de 8,5% în volum și alcool etilic cu concentrația de 96,4% precum și diverse arome și coloranți. S-a mai constatat că în compoziția produselor finite cantitatea de alcool etilic este mai mare decât cea a băuturii fermentate liniștite (aproximativ*litri alcool etilic, respectiv * litri băutură fermentată liniștită la 1l de produs finit). Aceste produse au fost încadrate de societate în categoria produselor intermediare prevăzute la art.172 din Codul fiscal.

Societatea este autorizată în calitate de antrepozitar pentru producția de băuturi intermediare și spirtoase conform autorizației de antrepozit fiscal nr.*, din data de *, cu valabilitate din data de *. Autorizația a fost emisă de Comisia * din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și a fost acordată pentru desfășurarea activității de producție băuturi spirtoase și băuturi intermediare.

Din adresa nr* emisă de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale * reiese că societatea a depus un manual de procedură a procesului de fabricație a băuturilor intermediare și o specificație tehnică cu privire la băutură aromatizată intermediară “*”. Din analiza acestora reiese că societatea a solicitat autorizație pentru producerea de băuturi intermediare cu concentrație alcoolică de 16% preparate din: vin (75%), apă dedurizată, zahar (10%), alcool etilic rafinat, preparat “bitter” și acid citric.

În drept conform prevederilor art.172 din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, produsele intermediare reprezintă toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum, dar nu depășește 22% în volum și care se încadrează la codurile: NC 2204, 2205 și 2206 00. Astfel, ca un produs să fie încadrat ca produs intermediar trebuie să îndeplinească două condiții cumulative:

- concentrația alcoolică să nu depășească 22% în volum și
- produsul să fie încadrat în nomenclatura combinată la codurile NC 2204, 2205 sau 2206 00.

Prin O.U.G. nr.106/2007, în vigoare de la 1 ianuarie 2008, pentru modificarea și completarea Codul fiscal, art.163 lit.i) se modifică astfel: codul NC reprezintă poziția tarifară, subpoziția tarifară sau codul tarifar, așa cum este prevăzut/ prevăzut în Regulamentul CE nr.2658/87 al Consiliului din 23 iulie

1987 cu privire la nomenclatura tarifară și statistică și la tariful vamal comun, în vigoare de la 19 octombrie 1992.

Clasificarea mărfurilor în Tariful Vamal Comun se stabilește conform Regulilor generale de interpretare a Nomenclurii combinate, Notelor explicative la Nomenclatura combinată a Uniunii Europene, care au fost publicate în Jurnalul Oficial al U.E. nr.50 seria C (adoptate de România prin Ordin al vicepreședintelui A.N.A.F. nr.8065/2006, publicat în M.O. nr.802 și 802 bis din 25.09.2006, în vigoare la data de 17.10.2007) și prin aplicarea textelor oficiale ale Notelor explicative la Sistemul armonizat de denumire și codificare a mărfurilor (Decizia directorului general al Direcției Generale a Vănilor nr. 1.783/2002, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr.75 și 75 bis din 5 februarie 2003), astfel:

- potrivit Regulii generale nr.1, clasificarea mărfurilor se consideră legal determinată atunci când este în concordanță cu textul pozițiilor și notelor de secțiuni și de capitole și atunci când nu sunt contrare termenilor utilizați în acele poziții și note.(.).

- a doua parte a Regulii 1 este destinată să precizeze, fără echivoc, că termenii pozițiilor și ai Notelor Secțiunilor și Capitolelor au caracter prioritar pentru stabilirea clasificării față de orice alte considerații;

- conform notelor de secțiuni de la poziția * “Alte băuturi fermentate...” se precizează că se clasifică la această poziție, dacă li s-a adăugat alcool sau dacă conținutul în alcool a fost crescut printr-o a doua fermentație, atât timp cât își păstrează caracterul de produse care se clasifică la această poziție.

Având în vedere că produsele finite numite de societate “băuturi intermediare”:

- conțin doar 15% băutură fermentată liniștită de concentrație alcoolică 8,5%, iar alcool etilic în proporție de 21% cu concentrație alcoolică 96% și
- concentrația alcoolică este dată de alcoolul etilic în proporție de 92%, produsul finit astfel obținut își pierde caracterul de băutură fermentată și nu poate fi încadrat la poziția*

Având în vedere și regulile generale de încadrare tarifară (RG1 și RG6), notele explicative de la pozițiile * și *, precum și adresa Autorității Naționale a Vănilor nr.*, produsul rezultat numit de societate “băutură intermediară” se încadrează în mod legal la poziția tarifară * – băuturi spirtoase.

În mod legal organele de inspecție fiscală au recalculat accizele datorate de societate pentru perioada * corespunzător cotelor aplicabile băuturilor spirtoase.

În speță societatea nu se poate prevala de beneficiul autorizației de antrepozit fiscal nr.*, din data de *, cu valabilitate din data de*emisă de

Comisia* din cadrul Ministerului Finanțelor Publice întrucat nu s-a conformat rețetelor de fabricație prezentate în vederea obținerii autorizației.

Cu alte cuvinte, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a obținut produse cu alte caracteristici decât cele pentru care a obținut autorizație, astfel că organele de inspecție fiscală au procedat în mod temeinic și legal solicitând Autorității Naționale a Vămile încadrarea tarifară a acestor produse obținute de societate.

Se reține că în condițiile în care societatea nu s-a conformat rețetelor din manual, în sensul că a realizat produse finite cu o altă compoziție decât cea precizată în vederea obținerii autorizației de antrepozit fiscal pentru băuturi spirtoase și produse intermediare, organele vamale au procedat în mod legal la recalcularea accizelor și pentru perioada anterioară datei de 30.04.2008 reprezentând data limită pentru obținerea încadrării tarifare, prevăzută de H.G.1579/2007 .

Aceasta în condițiile în care așa cum s-a reținut mai sus societatea nu a produs băuturile pentru care a solicitat autorizație de antrepozit fiscal, beneficiul autorizației operând numai în situația obținerii de produse finite având competență întocmai cu aceea prezentată la momentul solicitării autorizației. Totodată este lipsit de relevanță aspectul că în ce privește încadrarea băuturilor obținute, cu adresa nr.* din 10.07.2008 Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale*a îndemnat societatea să se adreseze Autorității Naționale a Vămile în condițiile în care operatorul economic nu a respectat rețetele de fabricație prezentate Ministerului Finanțelor Publice la momentul solicitării autorizației de antrepozit fiscal, răspunsul autorității vamale cu privire la clasificarea tarifară neputând fi diferit în funcție de momentul adresării cererii de către operatorul economic.

În raport de considerentele reținute, se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru diferența de accize în sumă de * lei și pentru majorările de întârziere aferente în suma de * lei stabilite de organele de control vamale prin decizia de impunere nr.* emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.* încheiat de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale *. La stabilirea majorărilor de întârziere organele vamale au ținut seama de sumele achitate de societate cu titlu de accize pentru produse intermediare, baza de calcul a accesoriilor fiind determinată ca diferență între accizele stabilite pentru băuturi spirtoase și accizele plătite pentru produse intermediare.

Referitor la contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturi alcoolice se reține că:

În conformitate cu art.363 alin.1lit.b din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății *“persoanele juridice care produc sau importă băuturi alcoolice, altele decât bere, vinuri, băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri, produse intermediare, așa cum sunt definite prin Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuie cu suma de 200 euro/hectolitr alcool pur sau 2 euro/fiecare litru alcool pur.”*

La pct. 1 alin.(2) din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VII- Accize aprobat prin H.G. nr.44/2004 *“pentru băuturile alcoolice - altele decât bere; vinuri; băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri și produse intermediare -, ..., se calculează contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzută la art. 363 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare”.*

Întrucât la capitolul precedent s-a reținut că societatea a produs băuturi spirtoase situație în care intră sub incidența pct.1 alin.2 din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VII- Accize aprobat prin H.G. nr.44/2004, în mod legal organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina societății contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturi alcoolice din producția internă în sumă de* lei asupra căreia au fost calculate accesorii în sumă de * lei.

Contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru aceste diferențe de obligații bugetare.

Referitor la contribuția de 1% pentru Agenția Națională de Sport aferentă bauturilor alcoolice:

În conformitate cu pct.1, alin.(3) din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VII- Accize aprobat prin H.G. nr.44/2004 *Pentru băuturile alcoolice, ..., se calculează cota de 1% datorată Agenției Naționale pentru Sport, prevăzută în Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, cotă care se aplică asupra valorii accizelor determinată potrivit prevederilor alin. (1), diminuată cu valoarea contribuției pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate prevăzută la alin. (2).*

În mod legal organele de inspecție fiscală au calculat contribuția de 1% pentru Agenția Națională de Sport stabilind în sarcina societății suma de *lei reprezentând contribuție stabilită suplimentar împreună cu accesorii aferente în sumă de*lei.

Contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru aceste diferențe de obligații bugetare.

În consecință se va respinge contestația societății ca neîntemeiată pentru suma totală de * lei stabilită prin decizia de impunere nr.* emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.*încheiat de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale *.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.172 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal ,art.163 lit.i) din O.U.G. nr.106/2007, în vigoare de la 1 ianuarie 2008, pentru modificarea și completarea Legii 571/2003 privind Codul fiscal, art.363 alin.1 lit.b din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și pct.1 alin.(3) la Titlul VII-Accize din H.G. nr.44/2004 norme metodologice, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C.*S.R.L** împotriva deciziei de impunere nr.*emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.* încheiat de Direcția regională pentru accize și operațiuni vamale * pentru suma totală de * lei reprezentând:

- * lei -accize**
- * lei -accesorii aferente**
- * lei -contribuția pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate pentru băuturile alcoolice din producția internă**
- * lei -accesorii aferente**
- * lei -contribuția de 1% pentru Agenția Națională de Sport aferentă băuturilor alcoolice**
- * lei -accesorii aferente**

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

DIRECTOR GENERAL,
Ion Capdefier