

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 666 din 2013
privind soluționarea contestației formulată de
X din sat, jud.....

Cu adresa din 03.10.2011, înregistrată la D.G.R.F.P. m sub din 03.10.2013, Biroul Servicii pentru Contribuabili din cadrul A.J.F.P. a transmis către Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. m, adresa formulată de dl. X din sat ..., jud., înregistrată la A.J.F.P. sub /30.09.2013, prin care contribuabilul solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației înregistrată la D.J.A.O.V. sub .../22.12.2011, procedură suspendată anterior prin Decizia din 22 februarie 2012 emisă de D.G.F.P.

Precizăm că organul competent de soluționare a contestației este **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice m** prin Biroul Soluționare Contestații, conform prevederilor H.G. nr. 520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea A.N.A.F. și Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 1104/01.08.2013.

Dosarul contestației d-lui X a fost înaintat Biroului Soluționare Contestații de către A.J.F.P. cu adresa04.09.2013, înregistrată la D.G.R.F.P. m sub .../05.09.2013. La dosarul contestației a fost anexată **Ordonanța nr...../2012** din data de 14.06.2012, definitivă și irevocabilă, prin care Parchetul de pe lângă Tribunalul a dispus scoaterea de sub urmărire penală a învinuitului X.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor **art. 214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată, ca și ale **pct.10.1 din Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr. 450/2013** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, respectiv încetarea motivului care a determinat suspendarea pronunțată prin Decizia nr.36/22.02.2012 emisă de D.G.F.P., procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Cu adresa înregistrată la D.J.A.O.V. sub .../22.12.2012, dl. X, identificat cu CNP w, domiciliat în com. w, sat w, nr. w, jud., a formulat **contestație** împotriva **Deciziei de impunere din 28.11.2011** privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale, act administrativ fiscal emis de reprezentanții D.J.A.O.V. Decizia de impunere din 28.11.2011 a avut la bază constatările cuprinse în Raportul de inspecție fiscală parțială încheiat în data de 25.11.2011, înregistrat la D.J.A.O.V. sub .../28.11.2011.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de y reprezentând:

- a - accize pentru țigarete și alcool;
- b - accesorii aferente accizelor.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 05.12.2011, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.J.A.O.V. sub nr.22.12.2011.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:

"[...] solicit pe această cale să desființai în întregime actele administrative fiscale atacate, respectiv baza de impunere și decizia de impunere nr 28-11-2011, obligând organul emitent DIRECȚIA JUDEȚEANĂ PENTRU ACCIZE ȘI OPERAȚIUNI VAMALE, să constate și să decidă în consecință că nu sunt plătitor de accize, nu am calitate de comerciant sau antrepozitar, după cum am declarat am calitate de cumpărător-persoană fizică iar marfa a fost achiziționată pentru consumul propriu.

După cum ați constatat din adresa de înaintare a dosarului Gărzii Financiare care mă privește, documentația a fost înaintată împreună cu DC nr..../28-09-2011 Tribunalului care irevocabil a admis recursul declarat de mine, numitul X, împotriva sentinței civile nr...../17-12-2010, pronunțată de Judecătoria în dosarul nr...../28/2010, întimate fiind Garda Financiară, Modifică sentința în sensul că admite plângerea și anulează procesul verbal de contravenție seria, încheiat de Garda Financiară la data de 01-07-2010.

Cum am putea acum, după ce irevocabil s-a statuat că fapta mea nu îmbracă caracter contravențional, fiind anulat procesul-verbal de constatare a contravenției, instituția dumneavoastră, la sesizarea Gărzii Financiare să constate că datorez accize pentru o marfă care este reținută în continuare în mod abuziv de comisarii Gărzii Financiare, în contradictoriu cu DC/28-09-2011 Tribunalului, prin care s-a stabilit irevocabil că nu am calitate de comerciant sau antrepozitar, fiind persoană fizică beneficiar-cumpărător, marfa cumpărând-o pentru consum propriu. [...].

[...], calitatea de subiect calificat trebuie să vizeze un comerciant, respectiv o persoană plătitoare de accize. O persoană fizică ce nu are această calitate nu poate fi sancționată pentru transportul unor produse supuse accizării fără documente legale sau fără sigiliile supraveghetorului fiscal.

În temeiul disp. Art. 312 C. proc. Civ., Tribunalul a anulat procesul verbal de contravenție seria, încheiat de Garda Financiară la data de 01-07-2010.

În drept, îmi întemeiez prezenta pe dispozițiile art.43, art.84-art.88, art.175-art.188 din Codul de procedură fiscală republicat, cu modificările și completările ulterioare.[...]."

II. Prin Raportul de inspecție fiscală parțială încheiat în data de 25.11.2011 de reprezentanții D.J.A.O.V. - Serviciul Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate la persoana fizică X din localitatea, jud., s-au menționat următoarele, referitor la sumele contestate:

"[...] Inspecția fiscală parțială s-a desfășurat ca urmare a adresei Gărzii Financiare - Secția nr.....30.09.2011, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr...../10.10.2011, adresă prin care se înaintează Nota de Constatare,, "în vederea stabilirii în întregime a obligațiilor fiscale datorate" de către dl. X, cu domiciliul în comuna, sat, județul, [...].

Din Nota de constatare întocmită de comisarii Gărzii Financiare - Secția și anexată prezentului raport reiese faptul că în data de 21.06.2010 în jurul orelor ... persoana fizică neautorizată X, care conducea autoturismul marca având numărul de înmatriculare, a fost oprit în trafic de către un echipaj de poliție rutieră pe raza comunei, ocazie cu care s-a constatat că acesta transporta țigări nemarcate sau marcate necorespunzător conform Titlului VII din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și băutură alcoolică ambalată în bidoane de tip pet.

În urma percheziției autoturismului marca au fost identificate atât în portbagaj, cât și în interiorul autoturismului pe bancheta din spate pachete de țigări, precum și recipiente de diferite mărimi cu mai multe tipuri de lichide cu miros specific de alcool, după cum urmează:

- 454 pachete de țigări marca "Plugarul" cu timbre aparținând Republicii Moldova;
- 100 pachete de țigări marca "Gulfa" nemarcate;
- 105 litri băutură alcoolică ambalată în 21 bidoane tip pet a câte 5 litri fiecare;
- 140 litri lichid incolor cu miros specific de alcool, ambalat în 7 bidoane din plastic a câte 20 litri fiecare;
- 60 litri lichid de culoare roșu vișiniu cu miros specific de alcool, ambalat în 3 bidoane din plastic a câte 20 litri fiecare;
- 40 litri lichid de culoare brun auriu cu miros specific de alcool, ambalat în 2 bidoane din plastic a câte 20 litri fiecare.

Conform notei de constatare, comisarii Gărzii Financiare au prelevat probe în prezența d-lui X din băuturile alcoolice transportate de acesta cu autoturismul marca, cu nr. de înmatriculare, întocmindu-se în acest sens procesul verbal de prelevare din data de 21.06.2010, anexat prezentului raport. [...].

Conform notei explicative dată în fața organelor de control ale Gărzii Financiare în 21.06.2010. dl. X a declarat "că mărfurile transportate le-am aprovizionat de la persoane necunoscute, țigările le-am aprovizionat din Piața, iar băuturile alcoolice de pe raza comunei"

Totodată, în nota explicativă dată în fața organelor de control în data de 01.07.2010 dl. X a mai precizat și faptul că "mărfurile le-am achiziționat în urmă cu circa 50-60 zile. Din zona am cumpărat țuica pentru consumul propriu. În fiecare an mă aprovizionez cu băutură din str. , pentru oamenii care muncesc cu ziua. Țigările le-am achiziționat ulterior din zona de la o persoană pe care nu o cunosc, mi s-au părut bune la preț de aceea le-am cumpărat. Țigările le-am achiziționat tot pentru oamenii care munceau cu ziua și menționez din nou că le-am cumpărat foarte ieftin. Locuind la țară având animale, viața fiind tot mai grea am plecat să le schimb pe produse (furaje, cereale) pe la diverși oameni din zonele de câmpie. Și băutura și țigările doream să le schimb pe furaje, cereale în momentul la care am fost prins de echipajul de poliție". [...]

Față de cele prezentate mai sus rezultă că în data de 21.06.2010 dl. X deținea și transporta în afara regimului suspensiv de accize cantitatea de 11.080 buc. țigarete (9.080 buc. țigarete "Plugarul" cu timbre aparținând Republicii Moldova și 2.000 buc. țigarete "Gulfa" netimbrate) și cantitatea de 345 litri de băutură alcoolică, ceea ce contravine prevederilor art.206²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.83 din Normele de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare. [...]

[...], întrucât dl. X nu este autorizat, acesta nu are calitatea de deținător al unui antrepozit fiscal și drept urmare are obligația de a achita la bugetul de stat accizele aferente cantității de 454 pachete de țigarete marca "Plugarul" (9.080 buc. țigarete), 100 pachete țigarete marca "Gulfa" (2.000 buc. țigarete) și 345 litri de băutură alcoolică [...].

La stabilirea calității de plătitor de acciză a d-lui X s-au avut în vedere următoarele:

- deținerea în afara unui antrepozit fiscal de către dl. X a cantității de 454 pachete de țigarete marca "Plugarul" (9.080 buc. țigarete), cu timbre aparținând Republicii Moldova, 100 pachete țigarete "Gulfa" (2.000 buc.) netimbrate și fără a avea documente de proveniență și de transport pentru aceste cantități de țigări, conform prevederilor art.206⁷ alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 206⁹ alin.(1) lit.b) din același Cod fiscal;

- deținerea în afara unui antrepozit fiscal de către dl. X a cantității de 345 litri de băutură alcoolică cu miros de țuică și fără a avea documente de proveniență și de transport pentru această cantitate de băutură, conform prevederilor art.206⁷ alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 206⁹ alin.(1) lit.b) din același Cod fiscal; [...].

1) Pentru determinarea nivelului accizelor la țigarete datorate bugetului de stat de către dl. X s-a folosit algoritmul de calcul prevăzut de pct.71 alin.(2) lit.d) din Normele metodologice pentru aplicarea art. 206² din Legea nr.571/2003, aprobate prin H.G. nr.44/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel: [...]

Acciza = 74 euro x 4,2688 lei/euro x 11.080 / 1.000 = e.

În aceste condiții acciza pentru țigarete datorată bugetului general consolidat al statului de dl. X va fi de e.

2) Pentru determinarea nivelului accizelor datorate bugetului de stat de către dl. X pentru cantitatea de 345 litri băutură alcoolică s-a folosit algoritmul de calcul prevăzut de pct.71 alin.(2) lit.c) din H.G. nr.44/2004 pentru aplicarea art.206² din Legea 571/2003 [...].

La stabilirea cuantumului accizelor s-au avut în vedere cantitățile și concentrațiile de băuturi alcoolice rezultate în urma analizelor de laborator [...].

2.1) A = 140 litri x 16,86% x 7,5 E/litru x 4,2688 lei/euro = lei;

2.2) A = 105 litri x 16,82% x 7,5 E/litru x 4,2688 lei/euro = lei;

2.3) A = 40 litri x 17,96% x 7,5 E/litru x 4,2688 lei/euro = lei;

2.4) A = 60 litri x 16,89% x 7,5 E/litru x 4,2688 lei/euro = lei.

În aceste condiții acciza pentru băutura alcoolică datorată bugetului general consolidat al statului de dl. X va fi de j.

Pentru nevirarea la termenele legale a accizei datorate, organele de inspecție fiscală au procedat conform prevederilor OG nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, la calculul majorărilor, dobânzilor și penalităților de întârziere. [...].

Astfel, având în vedere cele menționate în cuprinsul prezentului raport de inspecție fiscală parțială echipa de inspecție fiscală stabilește în sarcina d-lui X următoarele debite de plată:

Accize de plată	= a;
Majorări și dobânzi de întârziere la accize	= c;
Penalități de întârziere la accize	= d
TOTAL GENERAL	= y. [...]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* Inspecția fiscală concretizată în **Decizia de impunere nr...../28.11.2011** încheiată de reprezentanții Serviciului Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate din cadrul D.J.A.O.V., a avut ca obiectiv soluționarea adresei nr...../30.09.2011, înregistrată la D.J.A.O.V. sub nr...../10.10.2011, prin care Garda Financiară Secția a solicitat stabilirea obligațiilor fiscale datorate de dl. X, domiciliat în com, sat, jud., ca urmare a deținerii și transportului de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize, pentru care contribuabilul nu a putut face dovada plății accizelor. De asemenea, s-a avut în vedere și soluționarea adresei nr...../09.09.2011 prin care Inspectoratul de Poliție al Județului - Serviciul de Investigare a Fraudelor - Compartimentul Cercetări Penale a solicitat stabilirea în întregime a obligațiilor fiscale datorate de dl. X.

Inspecția fiscală s-a efectuat pe baza documentelor transmise de Garda Financiară Secția, precum și pe baza verificărilor efectuate de echipa de inspecție fiscală din cadrul D.J.A.O.V., stabilindu-se următoarele:

Conform Notei de constatare nr...../21.06.2010 întocmită de către comisarii Gărzii Financiare Secția, dl. X a deținut ilegal o cantitate de 345 litri băuturi alcoolice și o cantitate de 554 pachete de țigări, neputând face dovada achitării accizelor datorate.

Nota de constatare nr...../21.06.2010 a avut la bază constatările organelor de investigare a fraudelor din cadrul Inspectoratului de Poliție al Județului, cu privire la obținerea, deținerea și transportarea celor 345 litri băuturi alcoolice și a celor 554 pachete de țigări, respectiv 11.080 bucăți țigări, de către dl. X, constatări cuprinse în Procesul verbal încheiat în data de 21.06.2010.

Conform notelor explicative date de dl. X în fața organelor de cercetare, mărfurile transportate au fost aprovizionate de la persoane necunoscute, respectiv țigările au fost cumpărate din Piața din, iar băuturile alcoolice au fost cumpărate de pe raza comunei Inițial, mărfurile au fost achiziționate pentru consum propriu și pentru a fi oferite oamenilor care muncesc cu ziua pentru contestator, însă ulterior a fost schimbată destinația acestora întrucât: *"Locuind la țară având animale, viața fiind tot mai grea am plecat să le schimb pe produse (furaje, cereale) pe la diverși oameni din zonele de câmpie. Și băutura și țigările doream să le schimb pe furaje, cereale în momentul la care am fost prins de echipajul de poliție."*

Conform Notei interne nr.../24.11.2011 emisă de Biroul Autorizări din cadrul D.J.A.O.V., la domiciliul d-lui X nu figurează înregistrat sediul unui antrepozit fiscal de producție sau depozitare de țigarete și/sau alcool, persoana fizică nu deține în proprietate instalații de tip alambic pentru producția băuturilor alcoolice. De asemenea, dl. X nu este persoană fizică autorizată, nu are cod fiscal și nu este înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului.

Având în vedere că dl. X a desfășurat activitate neautorizată constând în deținerea și transportul de produse accizabile în afara unui antrepozit fiscal, în conformitate cu prevederile art.206², art.206⁶, art.206⁷, art.206⁹ și art.206²¹ din Codul fiscal au fost calculate la inspecția fiscală accize datorate de contribuabil bugetului de stat în sumă totală de **a**, din care e accize datorate pentru țigarete și j accize datorate pentru alcool.

În baza prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență a accizelor în sumă totală de **a** au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **b** (... lei + lei).

* Cu adresa înregistrată la D.J.A.O.V. sub/22.12.2011, dl. X a formulat **contestație** împotriva Deciziei de impunere nr..... din 28.11.2011, susținând următoarele:

- Accizele în sumă de **a** nu trebuie plătite de contestator, întrucât acesta nu este comerciant sau antrepozitar. După cum a declarat, contestatorul are doar calitatea de cumpărător- persoană fizică, mărfurile fiind achiziționate pentru consumul propriu.

- Tribunalul a anulat procesul verbal de constatare a contravenției întocmit de Garda Financiară Secția, statuând irevocabil că fapta de a deține și transporta produse accizabile nu îmbracă caracter contravențional, întrucât o persoană fizică ce nu are calitatea de comerciant, respectiv nu este o persoană plătitoare de accize, nu poate fi sancționată pentru transportul unor produse supuse accizării fără documente legale sau fără sigiliile supraveghetorului fiscal.

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

În fapt, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul contestației, dl. X a achiziționat băuturi alcoolice și tutun prelucrat de la alți furnizori decât antrepozitarii autorizați pentru producție sau importatorii autorizați de astfel de produse și a deținut aceste produse în afara unui antrepozit fiscal.

Având în vedere că în cauză este vorba despre achiziționarea și respectiv deținerea unor produse accizabile (băuturi alcoolice și țigarete), rezultă că sunt aplicabile prevederile Codului fiscal în materie de accize și respectiv ale Codului de procedură fiscală în materie procedurală, așa cum erau ele în vigoare la data de 21.06.2010, dată la care contestatorul a fost surprins de un echipaj de poliție transportând aceste produse.

Astfel, în înțelesul prevederilor art.206³ pct. 1 coroborat cu art. 206² lit. a) și lit.b) din Codul fiscal, alcoolul și băuturile alcoolice, precum și tutunul prelucrat sunt produse accizabile. Conform art. 206⁶ alin. (1) din Codul fiscal, "*Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum.*"

De asemenea, potrivit art. 206⁷ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal:

"În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă: [...]

b) deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute."

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că, în pofida dispozițiilor prohibitive anterior citate, dl. X a fost descoperit că deținea produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute, rezultă că în plan fiscal, pentru cantitatea de produse accizabile deținută, accizele datorate au devenit exigibile.

Totodată, conform dispozițiilor art. 206⁹ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal,

"Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este: [...]

b) în ceea ce privește deținerea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art.206⁷ alin.(1) lit.b): persoana care deține produsele accizabile sau orice altă persoană implicată în deținerea acestora."

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că, în plan administrativ fiscal, stabilirea în sarcina contestatorului a accizelor aferente băuturilor alcoolice și țigărilor deținute este legală.

Pe de altă parte, potrivit regulei generale privitoare la producerea și deținerea produselor accizabile regăsite în cuprinsul art. 206²¹ alin.(10) din Codul fiscal: "*Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută*", încălcarea interdicției atrăgând plata accizelor, așa cum prevede și art. 206²¹ alin.(7) din Codul fiscal: "*Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage plata acestora."*

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că obligațiile bugetare constând în accize în sumă totală de a au fost corect stabilite în sarcina contestatorului, motiv pentru care contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Aceeași soluție urmează a fi pronunțată și cu privire la accesoriile în sumă de b aferente accizelor, în deplină concordanță cu principiul de drept "*accesoriul urmează soarta principalului*".

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

În conformitate cu art. 1 alin. (3) din Codul fiscal, în materie fiscală, dispozițiile Codului fiscal prevalează asupra oricăror prevederi din alte acte normative, în caz de conflict între acestea aplicându-se dispozițiile Codului fiscal. Astfel, așa cum am arătat mai sus, deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute este sancționată de Codul fiscal în plan administrativ fiscal, prin obligarea persoanei care deține produsele accizabile să plătească accizele aferente, indiferent dacă persoana în cauză are calitatea de comerciant sau nu.

Referitor la acest aspect, Codul fiscal prevede și sancțiuni în plan contravențional, însă, așa cum s-a pronunțat Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr.61 din 24.09.2007, publicată în Monitorul Oficial Partea I nr.274 din 07.04.2008, aceste sancțiuni contravenționale nu se aplică persoanelor care nu sunt comercianți, aceste persoane putând fi sancționate în conformitate cu dispozițiile Legii nr.12/1990 privind protejarea populației împotriva unor activități comerciale ilicite, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, prin Decizia civilă/2011 pronunțată în ședința publică din 28.09.2011, Tribunalul - Secția civilă a luat în discuție doar sancțiunea contravențională aplicată de Garda Financiară Secția d-lui X, stabilind că persoana fizică, neavând calitatea de comerciant, nu poate fi sancționată contravențional în baza prevederilor art.220 alin.(1) lit.k) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Anularea de către instanța judecătorească a procesului verbal de contravenție nu conduce implicit și la anularea sancțiunii fiscale, respectiv a obligației de plată a accizelor și accesoriilor aferente, pe rolul instanței neafându-se judecarea sancțiunii fiscale, ci doar a sancțiunii contravenționale aplicate în baza Codului de procedură fiscală.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că susținerile contestatorului nu au bază legală.

Având în vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. X din localitatea , jud., împotriva Deciziei de impunere din 28.11.2011 privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale emisă de reprezentanții D.J.A.O.V., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de **y** reprezentând:

- a - accize pentru țigarete și alcool;
- b - accesorii aferente accizelor.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,