

ROMÂNIA - Ministerul Economiei și Finanțelor
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Directia Generală a Finanțelor Publice Vrancea
Biroul Soluționare Contestatăii
Nr./.....2008

**DECIZIA NR. 49
DIN2008**

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de p.f. X
cu domiciliul in comuna, judetul Vrancea
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2008,
completata cu adresele nr.:/.....2008 si/.....2008**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de X din comuna, judetul Vrancea, prin contestatia depusa si inregistrata sub nr./2008 - asupra masurii de stabilire a obligatiei fiscale in suma de lei reprezentind accize stabilite de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, prin Decizia de impunere nr./.....2008.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.: 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel:

- rezolutia de confirmare a propunerii de neincepere a urmaririi penale (aflata in copie xerox la dosarul cauzei) a fost comunicata in data de2008, iar contestatia a fost depusa la D.G.F.P. Vrancea in data de2008, fiind inregistrata sub nr.:

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

“Subsemnatul X, cu domiciliul in comuna, judetul Vrancea, formulez prezenta cerere de revenire pe rolul Biroului Soluționare Contestatăii a contestatiei formulata de subsemnatul si inregistrata sub nr./.....2008.

In fapt, prin decizia nr./.....2008 s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei formulate impotriva deciziei de impunere nr.:/.....2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr.:/...../.....2008, in temeiul art. 214 din O.G. nr. 92/2003, respectiv pana la solutionarea cercetarilor penale.

Anexam Rezolutia nr./...../.....2008 din care rezulta ca cercetarile penale au fost solutionate, motiv pentru care va solicitam sa reluati solutionarea contestatiei formulate.”

II. Prin Decizia nr./.....2008 emisa de reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice se stabileste obligatia fiscala in suma de lei, reprezentand accize.

Prin referatul inaintat de reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice cu adresa nr.:/.....2008 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii o reprezinta obligatia fiscala in suma totala de lei reprezentand accize stabilite de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin Decizia de impunere nr./.....2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de2008.

X are domiciliul in comuna, judetul Vrancea.

In fapt, prin adresa nr./.....2008 Garda Financiara - Sectia Judeteana Vrancea transmite catre D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice nota de constatare nr.:/.....2008 prin care solicita efectuarea unui control tematic in vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate de catre domnul X, ca urmare a faptului ca la domiciliul acestuia a fost gasita cantitatea de litri tuica (doua recipiente a litri fiecare), fara a detine autorizatie in acest sens.

Urmare analizei probelor prelevate in data de2008, operatiune efectuata in Laboratorul Regional pentru Controlul Calitatii si Igiena Vinului – jud. Vrancea, acesta a emis buletinul de analiza nr.:/.....2007 in care sunt consemnate rezultatele analizelor efectuate rezultand rachiu cu o concentratie alcoolica de 22,99% pentru un vas si 21,75% pentru al doilea vas.

Avand in vedere cele constatate de comisarii Garzii Financiare sectia Vrancea, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Vrancea au procedat la calcularea accizei datorate de numitul X pentru cantitatea de litri tuica fabricata fara indeplinirea conditiilor prevazute de legislatia fiscala.

Conform Titlului VII, sectiunea I din H.G. nr. 44/2004, art. 1, alin. 1, lit. c, acciza se calculeaza aplicand formula $A = C / 100 \times K \times R \times Q$, unde:

A = cuantumul accizei;

C = concentratia alcoolica exprimata in procente de volum;

R = cursul de schimb leu/euro - 3,3515 lei/euro curs de schimb valabil pentru anul fiscal 2008;

Q = cantitatea in hectolitri;

K = acciza specifica - 375 euro/hectolitrul alcool pur pentru cantitatea de 50 litri alcool pur si 750 euro/hectolitrul alcool pur pentru cantitatea de litri alcool pur conform prevederilor art. 173 din Legea nr.: 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, rezulta urmatoarul calcul:

Vasul 1: - concentratia alcoolica 22,99% vol., cantitate litri de rachiu;

- pentru cantitatea de litri tuica echivalent alcool pur (..... litri rachiu cu o concentratie alcoolica de 22,99%) - lei acciza ($22,99/100 \times \dots \times \dots \times 2,17$);

- pentru cantitatea de litri tuica cu o concentratie alcoolica de 22,99% vol, - lei acciza ($22,99/100 \times \dots \times \dots \times 7,83$). Total acciza datorata pentru cantitatea din vasul 1 – lei.

Vasul 2: - pentru cantitatea de litri tuica cu o concentratie alcoolica de 21,75% vol – lei acciza ($21,75 / 100 \times \dots \times \dots \times \dots$).

Total acciza datorata pentru tuica produsa – lei.

Avand in vedere faptul ca domnul X nu s-a inregistrat la autoritatea fiscala teritoriala si nu a depus declaratia pentru inregistrarea gospodariei individuale care realizeaza bauturi alcoolice destinate consumului propriu a incalcat urmatoarele prevederi legale:

- pct. 4², alin. 3 din H.G. nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor de aplicare a Codului Fiscal, “Toate gospodariile individuale care detin in proprietate instalatii de productie de tuica si rachiu au obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala teritoriala prin administratia finantelor publice in raza careia isi au domiciliul, iar cele care realizeaza astfel de produse pentru consumul propriu au obligatia

de a inscrie in declaratie si cantitatile estimate a fi obtinute la nivelul unui an”.

- art. 178, alin. 4 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal: “Definirea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada platii accizelor, atrage plata acestora”, pentru cantitatea de tuica produsa peste echivalentul a 50 litri alcool pur destinata consumului propriu al unei gospodarii individuale, numitul X avea obligativitatea autorizarii ca antrepozit fiscal.

Faptele descrise mai sus se incadreaza in prevederile:

- art. 296¹, alin. 1, lit. b din Codul Fiscal care prevede “producerea de produse accizabile ce intra sub incidenta sistemului de antrepozitare fiscala in afara unui antrepozit fiscal autorizat de catre autoritatea fiscal competenta”;

In drept, potrivit pct. 4² din Hotararea nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“4². (1) Gospodăria individuală care deține în proprietate livezi de pomi fructiferi și suprafețe viticole poate să producă pentru consum propriu din propria recoltă țuică și rachiuri din fructe, rachiuri din vin sau rachiuri din subproduse de vinificație, denumite în continuare țuică și rachiuri, numai dacă deține în proprietate instalații corespunzătoare condițiilor tehnice minimale stabilite de Ministerul Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale și avizate de Ministerul Sănătății Publice. Instalațiile trebuie să fie de tip alambic.

(2) Gospodăria individuală este gospodăria care aparține unei persoane fizice producătoare, a cărei producție de țuică și rachiuri este consumată de către aceasta și membrii familiei sale.”

Potrivit **Titlului VII, Accize și alte taxe speciale** din Legea nr. 571/2003, republicata privind Codul fiscal:

“Art. 162 Sfera de aplicare

Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datorează bugetului de stat pentru următoarele produse provenite din producția internă sau din import:

- a) bere;
- b) vinuri;
- c) băuturi fermentate, altele decât bere și vinuri;
- d) produse intermediare;
- e) alcool etilic;**
- f) tutun prelucrat;
- g) produse energetice;
- h) energie electrică.”

“Art. 163 Definiții:

- a) produsele accizabile sunt produsele prevăzute la art. 162;
- b) producția de produse accizabile reprezintă orice operațiune prin care aceste produse sunt fabricate, procesate sau modificate sub orice formă;
- c) antrepozitul fiscal este locul aflat sub controlul autorității fiscale competente, unde produsele accizabile sunt produse, transformate, deținute, primite sau expediate în regim suspensiv de către antrepozitarul autorizat, în exercițiul activității, în anumite condiții prevăzute de prezentul titlu și de norme;
- e) antrepozitarul autorizat este persoana fizică sau juridică autorizată de autoritatea fiscală competentă, în exercitarea activității acesteia, să producă, să transforme, să dețină, să primească și să expedieze produse accizabile într-un antrepozit fiscal;”

“Art. 168 Producerea și deținerea în regim suspensiv

- (1) **Este interzisă producerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal.**
- (2) **Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost plătită.”**

“Art. 173 Alcool etilic

- (1) În înțelesul prezentului titlu, alcool etilic reprezintă:
 - a) toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al Nomenclaturii combinate;
 - b) produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum și care sunt cuprinse la codurile NC 2204, 2205 și 2206 00;
 - c) țuică și rachiuri de fructe;
 - d) orice alt produs, în soluție sau nu, care conține băuturi spirtoase potabile.
- (2) Țuica și rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospodăriilor individuale, în limita unei cantități echivalente de cel mult 50 litri de produs pentru fiecare gospodărie individuală/an, cu concentrația alcoolică de 100% în volum, se accizează prin aplicarea unei cote de 50% din cota standard a accizei aplicată alcoolului etilic, potrivit prevederilor din norme.”

“Art. 178 Reguli generale

- (1) Producția și/sau depozitarea produselor accizabile, acolo unde acciza nu a fost plătită, pot avea loc numai într-un antrepozit fiscal.
- (2) Un antrepozit fiscal poate fi folosit numai pentru producerea și/sau depozitarea de produse accizabile. (...)
- (4) Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada plății accizelor, atrage plata acestora.”

In speta, ca urmare a raportului de inspectie fiscala intocmit de reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice in data de2008 se emite Decizia de impunere nr./.....2008.

In data de2008 petentul depune la D.G.F.P. Vrancea contestatia inregistrata sub nr., iar ca urmare adresei nr.:/.....2008 trimisa de catre Garda Financiara Parchetului de pe langa tribunalul Vrancea, Biroul Solutionare Contestatii emite Decizia nr./.....2008 prin care se decide “suspendarea contestatiei pana la solutionarea cauzei penale”.

Potentul depune in data de2008 la D.G.F.P. Vrancea adresa inregistrata sub nr.: prin care acesta solicita reluarea solutionarii contestatiei si anexeaza Rezolutia nr./...../2008 din care rezulta ca cercetarile penale au fost solutionate.

Urmare corespondentei purtate cu petentul, acesta depune cu adresa nr.:/.....2008 raspunsul primit de la Parchetul de pe langa Judecatoria Focsani emis in data de2008 in care se stipuleaza ca nu a fost formulata nicio plangere impotriva rezolutiei cu propunerea de neincepere a urmaririi penale mentionate mai sus.

Avand in vedere aspectele cele prezentate mai sus, D.G.F.P. Vrancea prin Biroul Solutionare Contestatii este indreptatita sa analizeze pe fond contestatia depusa de X.

Tinand cont de aspectele mentionate in Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de2008 de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Vrancea se retine faptul ca s-a procedat corect la calcularea accizei datorate de numitul X pentru cantitatea de litri tuica fabricata fara indeplinirea conditiilor prevazute de legislatia fiscala.

Conform Titlului VII, sectiunea I din H.G. nr. 44/2004, art. 1, alin. 1, lit. c, acciza s-a calculat aplicand formula $A = C / 100 \times K \times R \times Q$, unde:

A = cuantumul accizei;

C = concentratia alcoolica exprimata in procente de volum;

R = cursul de schimb leu/euro - 3,3515 lei/euro curs de schimb valabil pentru anul fiscal 2008;

Q = cantitatea in hectolitri;

K = acciza specifica - euro/hectolitrul alcool pur pentru cantitatea de 50 litri alcool pur si euro/hectolitrul alcool pur pentru cantitatea de litri alcool pur conform prevederilor art. 173 din Legea nr.: 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, au rezultat urmatoarele:

Vasul 1: - concentratia alcoolica 22,99% vol., cantitate litri de rachiu;

- pentru cantitatea de 50 litri tuica echivalent alcool pur (..... litri rachiu cu o concentratie alcoolica de 22,99%) - lei acciza ($22,99/100 \times \dots \times \dots \times \dots$);

- pentru cantitatea de litri tuica cu o concentratie alcoolica de 22,99% vol, - lei acciza ($22,99/100 \times \dots \times \dots \times \dots$). Total acciza datorata pentru cantitatea din vasul 1 – lei.

Vasul 2: - pentru cantitatea de litri tuica cu o concentratie alcoolica de 21,75% vol – lei acciza ($21,75 / 100 \times \dots \times \dots \times \dots$).

Total acciza datorata pentru tuica produsa – lei.

Totodata, din analiza documentelor depuse de petent in sustinerea contestatiei nu reies alte aspecte decat cele prezentate de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Vrancea.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din Ordonanta nr.: 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand accize stabilite de reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin Decizia de impunere nr./.....2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de2008.

Prezenta decizie poate fi atacata de catre contestatar sau de catre persoanele introduse in procedura de solutionare a contestatiei potrivit art. 212, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei conform art. 11 (1) din Legea nr. 554/2004.

Director Executiv,