



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr. 56 din 25.03.2013 privind solutionarea
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul procesual ales in B. M., bd.
T., nr. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului M. sub nr./25.02.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de
catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale H. prin adresa nr.
..../19.02.2013, inregistrata sub nr..../25.02.2013 asupra contestatiei depuse
de X impotriva deciziei de impunere nr. .../16.01.2013 emisa de Directia
Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale H. in baza raportului de
inspectie fiscala nr. .../16.01.2013

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - accize;

.. lei - dobanzi de intarziere aferente accizelor.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205
alin.(1), art. 206 art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia
Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte
asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X solicita admiterea acesteia si anularea
actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Organele fiscale au incalcat prevederile art. 9 alin. (1) din Codul de
procedura fiscala conform carora inainte de luarea deciziei sunt obligate sa
asigure posibilitatea contribuabilului de a-si exprima punctul de vedere cu
privire la faptele si imprejurarile relevante in luarea deciziei.

Decizia de impunere nr..../16.01.2013 i-a fost comunicata in data de
22.01.2013, inasa a produs efecte de la data de 12.01.2013, fiind calculate
dobanzi de intarziere inainte de a-i fi comunicat titlul de creanta, cu incalcarea
dispozitiilor art. 45 alin. (1) din Codul de procedura fiscala care precizeaza ca
actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care a fost comunicat
contribuabilului.

Organele fiscale nu au indicat temeiul de drept in baza caruia a luat nastere raportul juridic fiscal si in cadrul caruia a dobandit calitatea de subiect al unui raport juridic fiscal, in sensul reglementat de art. 17 din Codul de procedura fiscala.

Contestatorul precizeaza ca nu are calitatea de antrepozitar in sensul art. 206³ pct. 3 din Codul fiscal si prin urmare, atata timp cat nu s-a facut dovada ca a participat la iesirea neregulamentara a unor produse accizabile dintr-un antrepozit fiscal, nu poate avea calitatea de platitor de accize.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr./16.01.2013, organele fiscale au constatat urmatoarele:

Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale H. a fost sesizata de Inspectoratul de Politie al judetului H. - Politia municipiului M. C. prin adresa nr./15.01.2013, inregistrata sub nr./15.01.2013, cu privire la efectuarea unor cercetari in dosarul privind pe numitul X, cu domiciliul in sat. V., nr. .., jud. M., sub aspectul savarsirii infractiunilor de "ascunderea bunului ori a sursei impozabile sau taxabile", "achizitionarea de alcool etilic si de distilate in vrac de la alti furnizori decat antrepozitarii autorizati pentru productie sau expeditorii inregistrati de astfel de produse" si "detinerea de catre orice persoana in afara antrepozitului fiscal sau comercializarea pe teritoriul Romaniei a produselor accizabile supuse marcarii, potrivit Titlului VII, fara a fi marcate sau marcate necorespunzator, ori cu marcaje false peste limita a tigarete, ... tigari de foi de .. game, ... tigari de foi mai mari de .. game, peste .. kg tutun de fumat, alcool etilic peste .. litri, bauturi spirtoase peste ... litri, produse intermediare de alcool peste ... litri, bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri, peste ... litri".

La data de 12.01.2013, in urma unui control in trafic a fost identificat in autovehiculul condus de numitul X, domiciliat in sat. V. S., nr. .., jud. M., cantitatea de ... litri alcool etilic, ambalat in .. recipiente tip pet cu capacitatea de .. litri fiecare, fara acte de provenienta si documente de transport, in cauza efectuandu-se cercetari penale fata de X. Cantitatea de ... litri de alcool a fost retinuta in vederea confiscarii.

Concentratia alcoolica pentru alcoolul etilic a fost determinata de catre echipa mobila din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale H., cu alcoolmetrul din dotare, fapt consemnat in Nota de constatare nr. .../.. din data de 15.01.2013, fiind de ..%.

Art. 206² lit. a) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza ca accizele sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului alcoolului si bauturilor alcoolice iar conform art. 206⁹ lit. b) din acelasi act normativ, persoana platitoare de accize care au

devenit exigibile este persoana care detine produce accizabile sau orice alta persoana implicata in detinerea acestora.

Conform art. 206²¹ alin. (7) din Legea nr. 571/2003, "detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage plata acestora" iar alin. (10) al aceluasi articol precizeaza ca "este interzisa detinerea unui produs accizabil in afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru acel produs nu a fost perceputa."

Pct. 83 alin. (31) si (32) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza ca "in afara antrepozitului fiscal pot fi detinute numai produsele accizabile pentru care acciza a fost inregistrata ca obligatie de plata, iar prin circuitul economic se poate stabili de catre autoritatile competente cu atributii de control ca produsele provin de la un antrepozitar autorizat, de la un destinatar inregistrat sau de la un importator" si ca "atunci cand pentru produsele accizabile detinute in afara antrepozitului fiscal nu se poate stabili ca acciza a fost inregistrata ca obligatie de plata, intervine exigibilitatea accizei, obligatia de plata revenind persoanei care nu poate justifica provenienta legala a produselor."

Art. 206⁶ din Legea nr. 271/2003 precizeaza ca accizele devin exigibile in momentul eliberarii pentru consum, care conform art. 206⁷ reprezinta si detinerea de produse accizabile in afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute.

Conform art. 218 din acelasi act normativ, valoarea in lei a accizelor datorate bugetului de stat, stabilite in euro pe unitatea de masura se determina prin transformarea sumelor exprimate in echivalent euro, pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

Pentru produsele supuse accizelor la nivel comunitar, cursul de schimb valutar utilizat la calculul accizelor pentru anul 2013 este de lei pentru .. euro.

In intelesul art. 206¹⁴ din Legea nr. 571/2003, alcool etilic reprezinta toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum si care sunt incadrate la codurile NC2207 si 2208, chiar atunci cand aceste produse fac parte dintr-un produs incadrat la alt capitol al Nomenclaturii combinate, produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 22% in volum si care sunt cuprinse la codurile NC 2204, 2205 si 2206 00, tuica si rachiurile de fructe si bauturile spirtoase potabile care contin produse, in solutie sau nu.

Conform art. 176 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, nivelul accizelor armonizate este cel prevazut in anexa nr. 1 la Titlul VII "Accize si alte taxe

speciale”. Nivelul accizei pentru anul 2013 la alcool etilic este de ... E/hl alcool pur.

Organele fiscale au efectuat calculul accizei pentru alcoolul etilic, conform capitolului I¹ pct. 71 alin. (2) lit. c) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare ale Legii nr. 571/2003, prin formula:

$A=(C \times K \times R \times Q)/100$, unde:

A =cuantumul accizei;

C=concentratia alcoolica exprimata in procente de volum;

K= acciza specifica, in functie de capacitatea de productie anuala, prevazuta la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la Titlul VII din Codul fiscal;

R= cursul de schimb leu/euro;

Q=cantitatea in hectolitri.

Astfel, cuantumul accizei pentru ... litri de alcool etilic cu concentratia de ...% este de lei.

Tinand cont de cele constatate in urma controlului, organele fiscale au stabilit in sarcina domnului X obligatii fiscale reprezentand accize in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a accizelor determinate suplimentar in suma de lei, organele fiscale au calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei, conform art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Raportul de inspectie fiscala nr. .../16.01.2013 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./16.01.2013 privind obligatiile fiscale stabilite in sarcina domnului X in suma totala de lei reprezentand accize in suma de lei si dobanzi de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatările organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de contestator si de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca X datoreaza accizele in suma de lei, stabilite prin decizia de impunere nr./16.01.2013 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale H..

In fapt, prin procesul-verbal de constatare a infractiunii flagrante incheiat in data de 12.01.2013, organele de politie din cadrul Sectiei 1 Politie Rurala M. C. – Postul de Politie M. au constatat urmatoarele:

In data de 12.01.2013, fiind in executarea atributiilor de serviciu pe raza comunei M., jud. H. au oprit pentru control autoturismul cu numarul de

inmatriculare, condus de numitul X, cu domiciliul in sat. V. S., nr. ..., jud. M..

X a declarat ca transporta ... de recipiente din plastic a cate .. litri fiecare, respectiv ... litri de bauturi spirtoase pentru care nu poseda documente justificative de transport si provenienta, pe care le-a incarcat in com. S., jud. B.-N., fiind primite de la o persoana care se numeste "N." si urma sa le transporte in loc. C., jud. B.

In prezenta martorului asistent, organele de politie au efectuat controlul asupra autoturismului, constatand ca in portbagajul acestuia sunt depozitate si transportate .. recipiente a cate .. litri fiecare, iar in interiorul autoturismului in locul banchetei din spate sunt .. de recipiente din plastic a cate .. litri fiecare, acoperite cu paturi pentru a nu fi observate.

X a fost condus la sediul Postului de Politie D., unde au fost retinute in vederea confiscarii cantitatea de ... litri de alcool, suma de ... lei si autoturismul cu numarul de inmatriculare

Politia municipiului M.-C. – Postul de Politie M. a solicitat Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale H., prin adresa nr./15.01.2013, in vederea solutionarii dosarului penal nr./2013 privind pe numitul X, cu domiciliul in sat. V. S., nr. ..., jud. M., de la care s-au ridicat in vederea confiscarii ... litri de alcool dublu rafinat in data de 12.01.2013, pentru care nu avea documente de provenienta, sa determine concentratia alcoolica, tipul alcoolului si sa calculeze prejudiciul cauzat bugetului de stat.

Prin raportul de inspectie fiscala nr./16.01.2013, organele fiscale din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale H. au constatat ca echipa mobila din cadrul acestei institutii a determinat o concentratie alcoolica de ...% pentru alcoolul etilic in cauza, fapt consemnat in Nota de constatare nr. din data de 15.01.2013.

Astfel, pentru cantitatea de litri de alcool etilic cu concentratia alcoolica de ..%, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina domnului X accize in suma de lei.

In drept, art. 206² lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“Accizele armonizate, denumite în continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului următoarelor produse:

a) alcool și băuturi alcoolice;”

Art. 206⁹ din Legea nr. 571/2003 prevede:

“(1) 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;

Art. 206²¹ alin. (7) din același act normativ precizează:

“(7) Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage plata acestora.”

Luând în considerare prevederile legale citate și cele arătate în conținutul deciziei se reține că X datorează accize pentru cantitatea de ... litri de alcool etilic deținută și pentru care nu a putut justifica proveniența legală.

Art. 176 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 prevede:

“(1) Nivelul accizelor armonizate este cel prevăzut în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul titlu.”

Pct. 71 alin. (1) și (2) lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VII “Accize și alte taxe speciale” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 precizează:

“71. (1) Accizele armonizate sunt aferente produselor supuse obligatoriu accizelor la nivel comunitar, regimul general al accizelor reglementat prin Directiva 2008/118/CE aplicabilă teritoriului Comunității, fiind transpus în legislația națională la titlul VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare Cod fiscal.

(2) Sumele datorate reprezentând accize se calculează în lei, pe baza cursului de schimb stabilit în conformitate cu prevederile art. 218 din Codul fiscal, după cum urmează:

c) pentru alcool etilic:

$$A = \frac{C \times K \times R \times Q}{100},$$

unde:

A = cuantumul accizei

C = concentrația alcoolică exprimată în procente de volum

K = acciza specifică, în funcție de capacitatea de producție anuală, prevăzută la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea în hectolitri.”

Astfel, pentru cantitatea de ... litri de alcool etilic având concentrația alcoolică de ..%, pentru care acciza specifică prevăzută în anexa nr. 1 la titlul VII din Codul fiscal este de ...E/hl alcool pur, iar cursul de schimb este de lei/euro, respectiv cursul stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul

precedent, publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, X datoreaza accizele in suma de lei.

Sustinerea contestatorului ca nu are calitatea de antrepozitar si ca atat timp cat nu s-a facut dovada ca a participat la iesirea neregulamentara a unor produse accizabile dintr-un antrepozit fiscal, nu are calitatea de platitor de accize nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece, conform prevederilor legale citate in continutul deciziei, nu doar antrepozitarii sunt platitori de accize ci si persoanele care detin sau sunt implicate in detinerea de produse accizabile, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand accize in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte daca X datoreaza dobanzile de intarziere in suma de ... lei aferente accizelor, calculate prin decizia de impunere nr./16.01.2013 emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale H..

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr./16.01.2013, organele fiscala au stabilit in sarcina domnului X accize in suma de lei.

Pentru neachitarea la scadenta a accizelor determinate suplimentar in suma de lei, organele fiscale au calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 precizeaza:

“(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 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, aplicabil incepand cu data de 01.10.2010 prevede:

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

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca pentru accizele in suma de lei, neachitate la scadenta, X datoreaza dobanzile de intarziere in suma de .. lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand dobanzi de intarziere in suma de .. lei aferente accizelor, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, cu domiciliul procesual ales in B. M., bd. T., nr. ...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4ex.