

9	5	7	6	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

ACTE NORMATIVE LG571/03/A173
--

MATERII accize - accesorii - mod de determinare a bazei de calul
--

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de A.F. X, prin contestatie formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere, intocmita de Activitatea de metodologie si administrarea veniturilor statului, Serviciul de gestiune registru contribuabil.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. A.F. X prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere nr. intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de gestiune registru contribuabili si declaratii fiscale., contesta suma de lei, reprezentand:

- accize lei
- dobanzi aferente lei
- penalitati aferente lei

In drept, sunt invocate prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si dispozitiile H.G. nr.1840/28.10.2004, prin care se arata ca "producatorii individuali, care presteaza activitati privind fabricarea bauturilor alcoolice din fructe, nu se percep accize pe anul 2004 si nici impozit privind venituri din activitati independente pe anul 2004 privind fabricarea bauturilor alcoolice din fructe, in conformitate cu actele normative aratate mai sus".

II. Prin Decizia de impunere nr.....21.04.2005, intocmita de Activitatea de metodologie si administrarea veniturilor statului, Serviciul de gestiune registru contribuabil, s-au constatat urmatoarele:

Calculul accizelor si impozitelor s-a facut pentru perioada 26.01.2004 la 18.02.2004, perioada pentru care contribuabilul A.F. X nu are inregistrata la A.F.P. pentru comune Tasnad declaratie pe propria raspundere prin care sa solicite aprobarea fierberii borhotului rezultat din productie proprie si nu poate beneficia de prevederile H.G. nr.1840/28.10.2004.

Conform registrului de productie pe anul 2004 rezulta ca contribuabilul a executat lucrari de prestari servicii de fiert rachiu natural din fructe la un numar de 36 cetateni, de la care a obtinut cantitatea de 213 litri uium.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

In fapt, organul de control a stabilit accize pentru perioada 26.01.2004 la 18.02.2004, perioada pentru care A.F. X nu are inregistrata la A.F.P. Tasnad declaratie pe propria raspundere prin care sa solicite aprobarea fierberii borhotului rezultat din productie proprie. Conform registrului de productie pe anul 2004 rezulta ca contribuabilul a executat lucrari de prestari servicii de fiert rachiu natural din fructe la un numar de 36 cetateni, de la care a obtinut cantitatea de 213 litri uium.

In drept, asa cum am precizat anterior, s-au stabilit accize pentru perioada 26.01.2004 la 18.02.2004, perioada careia erau incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, lege care intra in vigoare de la data de 01.01.2004.

Mai mult, art.15 alin.(2) din Constitutia din 21 noiembrie 1991 stipuleaza: "Legea dispune numai pentru viitor; cu exceptia legii penale mai favorabile.", deci dispozitiile H.G. nr.1840/28.10.2004 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, publicata in Monitorul Oficial nr.1074 din 18 noiembrie 2004, nu pot fi aplicate retroactiv, ci numai de la data intrarii in vigoare a acesteia, respectiv data de 18.11.2004.

In concluzie , organul de control invoca in mod eronat prevederile H.G. nr.1840/28.10.2004, care nu sunt aplicabile acestei spete, deoarece legea dispune numai pentru viitor, ea nu are putere retroactiva.

Art.162 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, dispune urmatoarele:

"Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat, pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:

- a) bere;
- b) vinuri;
- c) bauturi fermentate, altele decat bere si vinuri;
- d) produse intermediare;
- e) alcool etilic;
- f) produse din tutun;
- g) uleiuri minerale."

Potrivit art.163 lit.f) din Codul fiscal, regimul suspensiv este regimul fiscal conform caruia plata accizelor este suspendata pe perioada producerii, transformarii, detinerii si deplasarii produselor.

Producerea si detinerea in regim suspensiv este reglementata de art. 168 din Codul fiscal, si anume:

“(1) Este interzisa producerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal.

(2) Este interzisa detinerea unui produs accizabil in afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru acel produs nu a fost platita.

(3) Prevederile alin. (1) si (2) nu se aplica pentru berea, vinurile si bauturile fermentate, altele decat bere si vinuri, produse in gospodariile individuale pentru consumul propriu.”

In urma celor prezentate si avand in vedere ca uiumul obtinut in cantitate de 213 litri este pe stoc, reiese ca petentul nu datoreaza accize pentru aceasta cantitate de uium.

Mai mult, potrivit art. 173 (2) din Codul fiscal, sunt exceptate de la plata accizelor tuica si rachiurile de fructe fabricate de persoana fizica si consumate de catre aceasta si membrii familiei sale, cu conditia sa nu fie vandute.

In acest sens, pct. 4² din H.G. nr.84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevde urmatoarele:

“(1) Tuica si rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospodariilor individuale sunt exceptate de la plata accizelor in limita cantitatii de 300 de litri cu concentratia alcoolica de 40% in volum pentru fiecare gospodarie individuala/an, indiferent de locul in care este realizata aceasta productie.

(2) In toate situatiile cantitatea de tuica si rachiuri de fructe, care depaseste limita de productie neaccizabila prevazuta la alin. (1), este supusa accizelor legale in vigoare.”

In concluzie,A.F. X nu datoreza accize in suma de lei reprezentand:

- accize lei
- dobanzi aferente lei
- penalitati aferente lei

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.174 si art.185 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE

admiterea contestatiei formulata de A.F. X ca intemeiata, pentru suma de lei reprezentand:

- accize	_____
lei	
- dobanzi aferente	_____ lei
- penalitati aferente	_____ lei

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Satu Mare.

DIRECTOR EXECUTIV

