



DECIZIA nr. 335/.....2011  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges ,  
inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr.../.2009  
si reinregistrata la DGFP Arges sub nr. .../.2011

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges prin adresa fara numar, inregistrata la DGFP Arges sub nr. .../.2011 asupra reluarii procedurii de solutionare a contestatiei formulate.

G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges formuleaza contestatie inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges sub numarul .../.2009 impotriva deciziei de impunere nr. .../.2009 intocmita in baza raportului de inspectie nr. .../.2009 privind suma de X lei reprezentind:

- Y lei accize;
- Z lei majorari de intirziere aferente accizelor.

Prin Decizia nr.../.2010 emisa in solutionarea contestatiei formulate de G impotriva Deciziei de impunere nr. .../.2009 intocmita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Arges a dispus suspendarea solutionarii cauzei pina la pronuntarea unei solutii pe latura penala , procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea pentru suma de X lei .

Prin Ordonanta .../2008 din .../.2009 data de prim procurorul Parchetului de pe linga Judecatoria Topoloveni , ordonanta ramasa definitiva s-a dispus " scoaterea de sub urmarire penala a invinutului G, deoarece acesta nu a savirsit infractiunea prevazuta la art.9, lit.b din Legea 241/2005 " .

Totodata, urmare solicitarii Biroului Solutionare Contestatii nr. .../7.2011 ,Parchetul de pe linga Judecatoria Topoloveni prin adresa nr. .../2011 inaintea ordonanta mentionata mai sus , specificind totodata ca s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a contestatorului facindu-se de asemenea precizarea ca " eventualele consecinte de natura nepenala , respectiv taxarea si fiscalizarea produselor depistate , impunindu-se a fi clarificate in afara procesului penal " .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges.

I. Prin contestatia formulata, G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges precizeaza ca nu este de acord cu masurile stabilite de organele de inspectie vamala cu privire la obligatiile de plata suplimentare in suma de X lei reprezentind accize si majorari de intirziere aferente precizind urmatoarele:

Cu ocazia perchezitiei efectuate la domiciliul contestatorului, comisarii Garzii Financiare Arges au identificat " o cantitate de ... litri de produs incolor cu miros specific de alcool " din care au fost prelevate probe in vederea efectuarii analizelor organoleptice si fizico -chimice, bautura care a fost produsa la domiciliul subsemnatului in anul 2005 si care era destinata consumului propriu.

Totodata contestatorul arata ca ridicarea cantitatii respective de bautura a fost efectuata in mod nelegal deoarece aceasta a fost depozitata la SC V SA Pitesti.

Referitor la cantitatea de ... kg zahar industrial, ambalat in .... saci, petentul specifica faptul ca organele de control au efectuat un control eronat avind in vedere ca inspectorii Politiei Topoloveni au stabilit anterior un numar de .... saci, astfel constatarile celor doua organe de control fiind contradictorii.

Cu privire la cantitatea de .... litri " borhot " depozitata in doua recipiente din lemn acesta face precizarea ca respectiva avea ca destinatie " hrana pentru animale, intrucat in comunitatea in care petentul locuieste acestia sint crescatori de animale".

Totodata, petenta arata ca in cadrul propriei gospodarii " nu au fost fabricate produse accizabile" si deoarece mentionarile facute de comisarii Garzii Financiare Arges nu sint reale, in gospodaria sa aflindu-se doar o cantitate de alcool necesara consumului propriu.

Astfel, petentul contesta suma de Y lei reprezentind accize si suma de Z lei reprezentind majorari de intirziere aferente ,sume considerate ca fiind nelegale .

Prin urmare , petentul considera ca nelegale si netemeinice constatarile organelor de control consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. .../2009 in baza caruia s-a emis decizia de impunere nr. .../.2009 , prin care s-a stabilit in sarcina sa o obligatie de plata suplimentara in suma de Y lei accize si Z lei

majorari de intirziere aferente, solicitind anularea actelor amintite si admiterea contestatiei.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Serviciului de Inspectie Fiscala si Control Ulterior - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges au procedat la efectuarea unui control fiscal la G din comuna Priboieni, judetul Arges constatind urmatoarele:

Prin adresa nr. ../2009 comisarii Garzii Financiare Arges au solicitat efectuarea unei verificarii in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale datorate de G.

Urmare controlului efectuat, s-a constatat ca in perioada ../2008- ../2008 " in gospodaria petentului G s-a produs bautura alcoolica , in afara unui antrepozit fiscal si in afara regimului suspensiv de plata a accizelor".

Mai mult organele de inspectie fiscala au stabilit ca petentul detinea in mod ilegal bautura alcoolica la domiciliul sau , fara a inregistra si achita acciza aferenta.

Astfel in temeiul prevederilor art.178, alin.4 din Legea nr.571/2003, organele de inspectie fiscala au stabilit o acciza datorata in suma de Y lei

Totodata , pentru neachitarea la termenul scadent a debitului datorat ( accize) s-au calculat majorari de intirziere aferente in suma de Z2 lei.

III. Prin referatul nr..../2009 intocmit de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges se propune respingerea contestatiei formulate de G din Comuna Priboieni.

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestator si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

**4.1 Referitor la suma de Y lei reprezentind accize, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca acestea sint datorate in conditiile in care pentru alcoolul etilic detinut si produs , petentul nu detine documente de proprietate sau documente de provenienta .**

In fapt, in data de ../2008, urmare perchezitiei efectuate , comisarii Garzii Financiare Sectia Arges au depistat in gospodaria d-lui G o cantitate de .... litri de alcool, cantitatea respectiva fiind obtinuta cu instalatie tip alambic .

Urmare verificarilor efectuate la G din comuna Priboieni, organele de

inspectie fiscale ale Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges au constatat ca pentru respectiva cantitate de alcool etilic, petentul nu detinea documente de provenienta sau de proprietate, nefiind inregistrat in evidentele fiscale ca producator individual de bauturi alcoolice.

Astfel organele de inspectie vamala au intocmit raportul de inspectie fiscala nr. ../.2009 si au emis Decizia de impunere nr. ../.2009.

***In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.162, lit.e, art.164, art.165 , art.166, alin.1, lit.e , art.192, alin.1 si alin.8 si art.194, alin.4 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal conform carora:***

*“ Art. 162 Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:*

*e) alcool etilic;*

*Art.164 Faptul generator*

*Produsele prevazute la art. 162 sunt supuse accizelor în momentul producerii lor pe teritoriul comunitar sau la momentul importului lor în acest teritoriu.*

*ART. 165 Exigibilitatea*

*Acciza este exigibila în momentul eliberarii pentru consum sau când se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.*

*ART. 166 Eliberarea pentru consum*

*(1) În întelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezinta:*

*e) orice detinere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare, în conformitate cu prezentul titlu;*

*ART. 192 Momentul exigibilitii accizelor*

*(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data când produsul este eliberat pentru consum în România.*

*(8) Accizele se calculeaza în cota si rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibila.*

*Art.194 (4) În situatiile prevazute la art. 166 alin. (1) lit. b) si e), trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si, prin derogare de la prevederile art. 193, acciza se plateste în ziua lucratoare imediat urmatoare celei în care a fost depusa declaratia.”*

*Avind in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca pentru produsele provenite din productia interna sau din import, in speta alcool*

*etilic, se datoreaza bugetului de stat accize în momentul producerii lor pe teritoriul comunitar, iar acciza este exigibila în momentul eliberarii pentru consum sau când se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.*

*Mai mult , din prevederile legale de mai sus se retine faptul ca pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data când produsul este eliberat pentru consum în România, iar aceasta taxa speciala se calculeaza în cota si rata de schimb în vigoare, la momentul în care ea devine exigibila.*

*Totodata , legea prevede ca pentru orice detinere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si acciza se plateste în ziua lucratoare imediat urmatoare celei în care a fost depusa declaratia.*

In speta sint incidente si prevederile pct. 1, alin.1, lit.c din HG 44/2004 - Partea a II-a pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform caruia:

“ pct.1. (1) Sumele reprezentând accize se calculeaz în lei, pe baza cursului de schimb stabilit în conformitate cu prevederile art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificrile si completrile ulterioare, dup cum urmeaza:

c) pentru alcool etilic:

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

unde:

A = cuantumul accizei

C = concentraia alcoolic exprimat în procente de volum

K = acciza specific, în funcie de capacitatea de productie anual, prevzut la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificrile i completrile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea în hectolitri “

*Din analiza documentelor dosarului cauzei, respectiv raportul de inspectie fiscala nr. .../2009 se retine ca pentru cantitatea de .... litri alcool etilic produsa si detinuta in gospodaria proprie, contestatorul **G nu era inregistrat in evidentele fiscale ca producator individual de bauturi alcoolice , nu a declarat la autoritatea fiscala competenta acciza aferenta acestora , nu a calculat si platit cuantumul acesteia .***

Totodata, in raportul de inspectie fiscala contestat se retine ca petentul nu a respectat prevederile legale sus mentionate, in sensul ca nu este autorizat, nu are calitatea de detinator al unui antrepozit fiscal si drept urmare are obligatia de a achita la bugetul de stat accizele aferente cantitatii de .... de litri de alcool gasite la domiciliul sau.

Mai mult , prin contestatia formulata ,petentul nu a adus nici un argument potrivit carora organele fiscale nu au respectat prevederile legale referitoare la modul de determinare a accizei datorate, care sa fie justificat cu documente si motivat pe text de lege, sau nu au fost luate in calcul toate documentele depuse de petent.

Avind in vedere ca alcoolul etilic detinut de petent se incadreaza in prevederile legale sus mentionate, se retine ca in mod legal organele de inspectie au calculat o acciza datorata in suma de Y lei, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

4.2 Referitor la suma de Z lei reprezentind majorari de intirziere aferente accizei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care debitul stabilit suplimentar nu a fost achitat la termenele scadente.

In fapt pentru neplata in termen a accizelor in suma de Y lei , organele de inspectie vamala au stabilit in sarcina petentului majorari de intirziere in suma de Z lei .

In drept sint aplicabile prevederile art.119, alin.1 si 4 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia :

“ Art.119

Dispozitii generale privind majorari de Întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de Întârziere.

(4) Majorarile de Întârziere se stabilesc prin decizii Întocmite În conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

De asemenea sint aplicabile si prevederile art.120, alin.1 si 7 din acelasi act normativ conform caruia :

“(1) Majorarile de Întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de Întârziere, Începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de Întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de Întârziere, si poate fi modificata prin legile bugetare anuale.”

Incepind cu data de 01.01.2010 aplicabile sint si prevederile art.119 si

art.120 din OG 92/ 2003 Republicat privind Codul de procedura fiscal conform carora:

**Art.119 Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

**ART. 120 Dobânzi**

(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

**ART. 120<sup>1</sup>\*) Penalitati de întârziere**

(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sancioneaza cu o penalitate de întârziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor. “

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate precum si faptul ca organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentului taxa pe valoarea adaugata datorata si impozit pe profit neachitate la termenul scadent, acesta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale* “ .

In concluzie se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea majorarilor de intirziere in suma de Z lei, contestatia urmind a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 1, alin.1, lit.c din HG 44/ 2004 - Partea a II-a pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.162, lit.e, art.164, art.165 , art.166, alin.1, lit.e , art.192, alin. 1 si alin.8 si art.194, alin.4 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, art.119

si art.120 din OG 92/ 2003 Republicat privind Codul de procedura fiscal, coroborate cu prevederile art 205 , art. 206 , art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de G din comuna Priboieni- judetul Arges, impotriva Deciziei de impunere nr. ../.2009 emisa in baza raportului de inspectie nr. ../.2009 privind suma de X lei reprezentind:

- Y lei accize;
- Z lei majorari de intirziere aferente accizelor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv