

## NR.46/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .... a fost sesizat, de D.J.A.O.V. ... prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de d-na .... domiciliata in jud. ... loc ... str. ..., bl. ..., ap .. CNP....

**Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ..., Raportului de inspectie fiscala din data de ... si Avizului de inspectie fiscala nr ... referitoare la obligatii de plata in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:**

- **accize de plata in suma ... lei**
- **dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv... , potrivit semnaturii de pe confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei, si de data transmiterii contestatiei la D.J.A.O.V. ..., respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei postei aplicata pe plicul cu care a fost inaintata contestatia aflat in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I) D-na ... a inaintat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ...,Raportului de inspectie fiscala nr....precum si impotriva Avizului de inspectie fiscala nr.... privind obligatii fiscale de plata in suma totala de .. lei dupa cum urmeaza:**

- accize de plata in suma ...lei
- dobanzi in suma de .. lei
- penalitati de intarziere in suma de... lei

Petenta arata faptul ca prin ordonanta din ... a parchetului de pe langa Tribunalul ... a fost dispusa scoaterea sa de sub urmarire penala si obligata la plata unei amenzi administrative - pentru savarsirea infractiunii prev, de art. 9 din Legea 241/2005, anume ca s-a sustras de la plata obligatiilor catre bugetul statului in suma de ...ei, reprezentand accize.

D-na ... precizeaza ca acest prejudiciu a fost stabilit in baza adresei emise de Directia Judeteana pt. Accize si Operatiuni Vamale ...

Ulterior petenta arata ca s-a emis o adresa de catre Directia Judeteana pt. Accize si Operatiuni Vamale ...- Raportul de inspectie fiscala

... prin care s-a majorat acest prejudiciu la suma de ... lei, fara a i se motiva majorarea calculatiei.

D-na.. precizeaza ca ulterior i s-a comunicat acest act fiscal, impotriva caruia formuleza contestatie, motivat de faptul ca intre cele directii ale aceleiasi institutii la nivel national, exista diferente de calcul, in mod nejustificat.

Petenta precizeza ca imediat ce i-a fost comunicata suma ce urma a o plati - in cuantum de ... lei, a achitat-o atasand dovada la dosarul penal.

D-na ..precizeaza ca nu este de acord cu plata din calculatia stabilita prin Decizia de Impunere emisa de Directia Judeteana pt Accize si Operatiuni Vamale..., deoarece este efectuata cu nerespectarea dispozitiilor legale in materie. Mai mult, diferentele de calcul creeaza inechitate intre contribuabili, sustine petenta.

D-na ... arata si ca nu este de acord cu obligatia ei la plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere, atat timp cat a achitat suma imediat ce a aflat care este cuantumul sumei ce reprezinta accize de plata catre stat - ordonanta parchetului sus-mentionata ori decizia de impunere, cea din urma comunicata dupa data emiterii ...

Petenta arata ca in calculatie se are in vedere data de ..., data care nu are in vedere nici un eveniment la care sa poata fi raportata.

D-na ... arata ca nu s-a facut niciodata dovada ca aceea cantitate de tuica a fost destinata vanzarii, ci consumului propriu.

De asemenea sustine ca in mod gresit organul fiscal ... a inceput calculatia din ..., in conditiile in care identificarea in trafic si prelevarea probelor au avut loc in data de .., nu in... asa incat calculatia este si sub aspect eronata.

Petenta considera ca in mod incorect s-au efectuat calcule avandu-se in vedere pretul de 750 euro/hl alcool pur, acesta fiind supraevaluat si nefiind in concordanta cu dispozitiile legale in materie.

**II. D.J.A.O.V.... in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....precizeaza:**

Referitor la suma de... lei reprezentand accize stabilite in baza adresei emisa de D.J.S.O.V..., organele de control arata faptul ca d-na ... nu a prezentat la sediul Directiei pentru Accize si Operatiuni Vamale ... nici o decizie de impunere emisa, precum si nici o declaratie conform modelului prevazut in anexa nr. 31. din Codul Fiscal al Romaniei(r) pentru a beneficia de reducerea cuantumului de acciza de la 750 Euro/hl alcool pur la 350 Euro/hl alcool pur.

Avand in vedere ca, d-na ... nu indeplineste conditiile prevazute la pct. 77 alin. (5) din Normele de aplicare a Codului Fiscal al Romaniei (r) *"Gospodariile individuate care produc pentru consumul propriu tuica si rachiuri au obtigatia de a depune in acest sens, pana la data de 15 ianuarie*

*a anului urmator celui in care se produc, o declaratie la autoritatea vamala teritoriala in raza careia isi au domiciliu”*

Declaratia se intocmeste potrivit modelului prevazut in anexa nr. 31.", si nu i se pot aplica prevederile art 206<sup>14</sup> alin (2) din Codul Fiscal al Romaniei(r) *"Tuica si rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospodariilor individuale, in limita unei cantitati echivalente de cel mult 50 de litri de produs pentru fiecare gospodarie individuala/an, cu concentratia alcoolica de 100% in volum, se accizeaza prin aplicarea unei cote de 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, cu conditia sa nu fie vandut, potrivit prevederilor din normele metodologice."*, fapt pentru care nivelul accizei este stabilit conform anexei nr. 1 din Legea 271 Codul Fiscal al Romaniei( R ) respectiv 750 Euro/hl alcool pur.

Organele de control precizeaza faptul ca pentru creanta bugetara, acciza a fost determinata in urma identificarii cantitatii de .. litrii de tuica si/sau rachiu din fructe conform adresei I.P.J. ... - Serviciul de Investigare al Fraudelor nr .. din ... in care se consemneaza ca D-na ... cu domiciliul in Jud. ..., Loc .. Strada .. ,bl .., ap .. a fost identificata in data de .. pe raza loc. .. transportand fara documente de provenienta, respectiv documente prevazute de legislatia fiscala in domeniu privind producatorii de tuica si/sau rachiuri din fructe pentru gospodaria proprie, cantitatea de ... litrii tuica cu o concentratie alcoolica de ..% in volum, fiind de ... lei determinata astfel:

.. litrii/100 x...( concentratie alcoolica) x 750 Euro x 4.2655 lei = ... hl x 0,4176 alcool pur x 750 Euro/ hl alcool pur x 4.2655 lei( cursul valabil pentru calculul accizei aferent anului 2011 ) =... lei

II. Referitor la Accesoriile calculate , din data de 04.04.2011. din contestatie rezulta :

Avand in vedere faptul ca d-na ... nu a prezentat organanelor de control nici un alt document , din care sa rezulte data de ... - data inscrisa doar in contestatia inregistrata la D.J.A.O.V. .. sub nr. ... , s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere potrivit art. 119 - 120 conform din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Organele de control fiscal considera contestatia incidenta spetei in cauza ca neintemeiata, si sustin faptul ca Decizia de Impunere nr. .. emisa de organele fiscale din cadrul D.J.A.O.V. ..-Serviciul Inspectie Fiscala si Supraveghere Produse Accizate, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata ale d-nei .. domiciliul in Jud...., Loc.., Strada .. ,Bl. ... Ap.. in cuantum de .. lei, reprezinta situatia de fapt si de drept, motiv pentru care acesta este, in continuare debitor la bugetului consolidat al statului, in ceea ce priveste plata accizelor;

**III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele**

**normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

In vederea solutionarii contestatiei inaintate de ... inregistrata sub nr. .. din data de .., organul de solutionare al contestatiilor a solicitat de la D.J.A.O.V. .. copia de pe confirmarea de primire a deciziei contestate precum si precizarea faptului daca in cauza a fost facuta sesizare penala.

Prin adresa de raspuns nr. ...din data de ... D.J.A.O.V.... transmite copie de pe confirmarea cu care a fost transmis prin posta actul administrativ atacat si totodata face precizarea ca in cauza nu au facut sesizare penala.

a) Referitor la suma de ... lei reprezentand accize alcool.

Perioada supusa verificarii: ...

In fapt, in urma controlului efectuat de I.P.J.... in data de ... a fost identificata d-na ...transportand intr-un autovehicul cantitatea de .. litri de tuica, fara documente legale de provenienta.

Avand in vedere acest fapt I.P.J.... au solicitat de la D.G.F.P. ... emiterea Deciziei de impunere pentru .. prin adresa inregistrata sub nr....si reinregistrata la D.G.F..P .... sub nr. ... din data de ....

D.G.F.P. ... constatind faptul ca in cauza nu au competenta teritoriala privitor la emiterea Deciziei de impunere, inainteaza aceasta solicitare sub nr. ... catre D.J.A.O.V. .. ,competenta teritorial sa emita Decizia de impunere, cerere inregistrata sub nr. ... la D.J.A.O.V. ...

Avand in vedere acesta solicitare, D.J.A.O.V. ... in data de ... sub nr. .. emite Avizul de Inspectie Fiscala referitor la inspectia fiscala, inspectie fiscala ce vizeaza stabilirea impozitului pe accize in sarcina d-nei ..... pentru perioada...

Avizul de inspectie fiscala nr. ... a fost transmis petentei in data de ... conform semnaturii de primire de pe acest document aflat in copie la dosarul cauzei.

In baza Raportului de Inspectie Fiscala incheiat in data de ... organele de control din cadrul D.J.A.O.V.... emit Decizia de impunere nr. .. prin care stabilesc in sarcina d-nei ... suma totala de plata de.. lei reprezentand accize alcool.

D-na .... inainteaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ...,Raportului de inspectie fiscala nr... precum si impotriva Avizului de inspectie fiscala nr.....

Petenta prin contestatia inaintata, precizeaza faptul ca anterior inspectiei fiscale fost stabilita suma de... lei reprezentand accize.Aceasta suma a fost stabilita in baza unei adrese emise de D.J.A.O.V. ..., ulterior D.J.A.O.V. ..in baza Raportului de inspectie fiscala, emite Decizia de im-

punere prin care se majoreaza cuantumul accizelor datorate la suma de ... lei.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 176 , alin.(1),art. 206<sup>2</sup>,art.206<sup>6</sup>,art. 206<sup>7</sup> si art. 206<sup>14</sup> alin. (1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza :

Art. 176 Nivelul accizelor

**(1)** Nivelul accizelor armonizate este cel prevăzut în [anexa nr. 1](#) care face parte integrantă din prezentul titlu.

ART. 206<sup>2</sup> Sfera de aplicare

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

**a)** alcool și băuturi alcoolice;

Deasemeni H.G. 44/2004 la pct. 71 alin. 1) si 2) lit c. privind Normele de aplicare ale Codului fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, privitor la art. 206<sup>2</sup> precizeaza :

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

art. 206<sup>6</sup> Exigibilitatea

**(1)** Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

art. 206<sup>7</sup> Eliberarea pentru consum

**(1)** 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 în conformitate cu dispozițiile prezentului capitol;

art. 206<sup>14</sup> Alcool etilic

**(1)** În înțelesul prezentului capitol, alcool etilic reprezintă:

**c)** țuică și rachiuri de fructe;

**(2)** Țuica și rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospodăriilor individuale, în limita unei cantități echivalente de cel mult 50 de 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 aplicate alcoolului etilic, cu condiția să nu fie vândute, potrivit prevederilor din normele metodologice.

Deasemeni H.G. 44/2004 la pct. 77 alin 5) privind Normele de aplicare ale Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare privind art. 206<sup>14</sup> precizează :

**(5)** Gospodăriile individuale care produc pentru consumul propriu țuică și rachiuri au obligația de a depune în acest sens, până la data de 15 ianuarie a anului următor celui în care se produc, o declarație la autoritatea vamală teritorială în raza căreia își au domiciliul. Declarația se întocmește potrivit modelului prevăzut în [anexa nr. 31](#).

**(9)** Pentru țuica și rachiurile de fructe destinate consumului propriu al unei gospodării individuale, în limita unei cantități echivalente de cel mult 50 de litri de produs/an cu concentrația alcoolică de 100% în volum, nivelul accizei datorate reprezintă 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, respectiv 375 euro/hl alcool pur.

Fata de prevederile legale invocate, se retine faptul ca nivelul accizelor armonizate sunt stabilite in mod expres prin Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare.

Accizele sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului de produse alcoolice, și devin exigibile, deci ele sunt datorate și statul îndreptat să le perceapă, din momentul când produsele accizabile sunt eliberate pentru consum.

Eliberarea pentru consum reprezintă inclusiv deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute.

Din analiza dosarului contestatiei se constata faptul ca d-na .... nu face dovada cu documente ca ar fi achitat accizele pentru cei .. de litri de tuica detinuti.

Din consultarea anexei nr 1 la titlul VII din Codul fiscal, la pozitia 5, se retine faptul ca pentru alcool etilic, unitatea de masura pentru stabilirea accizelor este, hl pe alcool pur si nivelul accizei este de... euro pe unitatea de masura.

Asadar se retine faptul ca nivelul accizei pentru alcool etilic, respectiv tuica, este stabilit de legiuitor la valoarea de 750 euro/hl.

De asemeni se mai retine faptul ca pentru țuica și rachiurile de fructe destinate consumului propriu al unei gospodării individuale beneficiaza în limita unei cantități echivalente de cel mult 50 de litri de produs pentru fiecare gospodărie individuală/an, de o acciza redusa prin aplicarea unei cote de 50% din cota standard a accizei aplicate alcoolului etilic, cu conditia ca pana la data de 15 ianuarie a anului următor celui în care se produc, sa se depuna o declarație la autoritatea vamală teritorială în raza căreia își au domiciliul.

Asadar legiuitorul a prevazut in mod expres cantitatea de cel mult 50 de litri ca fiind destinata consumului propriu a unei gospodarii, pentru care poate fi perceputa acciza redusa, pentru ce depaseste aceasta cantitate, percepuandu-se nivelul de acciza normana respectiv 750 euro/hl.

Din analiza dosarului contestatie se constata faptul ca d-na Spataru Silvia nu face dovada ca a depus o astfel de declaratie la autoritatea vamală teritorială în raza căreia își are domiciliul, pentru a putea beneficia de prevederea legala privind calculul accizei reduse cu 50%.

Din analiza calcului prezentat in detaliu in cadrul Raportul de inspectie fiscala, rezulta ca inspectorii fiscali au realizat urmatorul calcul privind nivelul accizelor:

..litri/100 x 41,76/100(concentratie alcoolica) x 750 euro x 4,2655 lei=  
... hl x 0.4176 alcool pur x750 euro/hl x 4.2655 lei =... lei

Asadar in mod corect, organele de control fiscal de la D.J.A.O.V. .. au stabilit in sarcina d-nei ... suma datorata de ... lei reprezentand accize alcool de plata.

Referitor la afirmatia d-nei ... cu privire la faptul ca a fost stabilita anterior acciza datorata in suma de ... lei, suma ce ulterior a fost achitata, in baza unei adrese emisa de D.J.A.O.V. ... nu ajuta la solutionarea favorabila a contestatiei deoarece petenta nu prezentata in sustinere nici o copie a documentului mentionat, respectiv o decizie de impunere emisa de D.J.A.O.V. ... care sa faca dovada stabilirii accizei, respectiv un document care sa faca dovada platii, anterior emiterii Deciziei de impunere de catre D.J.A.O.V. ... in conformitate cu art. 85 alin (1) pct. b) din O.G. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicat.

Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

Referitor la afirmatia ca organul fiscal al ar fi stabilit gresit suma datorata avand in vedere faptul ca a inceput calculul privind stabilirea accizelor datorate din data de ... ,in conditiile in care identificarea si prelevarea probelor ar fi avut loc in data de ... , se retine faptul ca petenta nu aduce in sustinere nici un argument de fapt sau de drept precum si documente prin care sa contrazica concluziile organelor de control ale D.J.A.O.V. ...

Avand in vedere faptul ca in sustinere d-na ... nu depune documente justificative, nu aduce argumente de fapt, precum si argumente de drept ,care sa contrazica concluziile organelor de control fiscal, sunt aplicabile si prevederile art. 206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, potrivit căror:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept:[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Art.213

*„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza “ *Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.*”

Precum si cu prevederile pct. 11.1 lit.a) si b) din Ordinului nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca :

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;



b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;

În concluzie contestația d-nei ... formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind suma de ..lei accize alcool datorate la bugetul statului urmează să se respingă ca neîntemeiată și nemotivată.

În ceea ce privește accesoriile aferente accizelor alcool în suma de ... lei se reține că acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul .

Având în vedere faptul că va fi respinsă contestația ca neîntemeiată și nemotivată pentru debitul în suma de .. lei reprezentând accize alcool urmează să se respingă contestația și pentru accesoriile aferente în suma de ...lei potrivit principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

**b) Cu privire la contestația formulată împotriva raportului de inspectie fiscala nr. ...:**

În drept, pentru cauza în speta sunt aplicabile prevederile art.109 alin.(1) și (2), art.205 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se **specifica**:

**"Art. 109 - (1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei din punct de vedere factic și legal.**

**(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, fata, de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".**

**"Art. 205 (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."**

Totodată în conformitate cu pct. 107.1 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală "**titlul de creanță este actul prin care , potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.Asemenea titluri pot fi :**

**a)decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;"**

**Iar in conformitate cu art. 88 din Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare “sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;
- d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2).
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

De asemenea , conform art. 41 din O.G. nr.92/2003 din Codul de procedura fiscal republicata, actul administrativ fiscal “este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale”.

Având în vedere prevederile legale invocate se retine ca în materia impunerii, **legiuitorul a prevazut în mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.**

Asadar, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat ,deoarece aceasta creaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.**

Astfel ,se retine ca Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala si nu este susceptibil de a fi contestat, el este un act premergator ce sta la baza emiterii titlului de creanta respectiv a Deciziei de impunere fiind o anexa a acesteia motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca inadmisibila pentru acest capat de cerere.

**c) In ceea ce priveste contestarea Avizului de inspectie fiscala nr. ... se retine :**

**Avizului de inspectie fiscala nu are caracterul unui titlu de creanta intrucat prin aceasta organele de inspectie fiscala nu au stabilit obligatii de plata la bugetul general consolidat ci doar au instiintat contibuabilul privind data si obiectul inspectiei fiscale ce urmeaza a se efectua.**

In conformitate cu art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se prevede:

*Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală”*

Totodata se retine ca potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, :

**“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”**

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate se retine ca D.J.O.A.V. ... este competenta sa solutioneze acest capat de cerere in calitate de organ emitent al Avizului de inspectie fiscala nr. ...

**Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se**

## **D E C I D E :**

**Art.1. Respingerea contestatiei d-nei ... ca nemotivata si neintemeiata impotriva deciziei de impunere nr... din data de .. cu privire la suma totala de ... lei, reprezentand :**

- accize alcool in suma de ..lei**
- accesorii accize alcool in suma ... lei**

**Art.2. Respingerea contestatiei ca inadmisibila formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ...**

**Art.3. Declinarea competentei materiale de solutionare a contestatiei cu privire la Avizul de inspectie fiscala nr..... catre D.J.A.O.V. ... .**

**Art.4 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....