

DECIZIA Nr. 4

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Autoritatea Nationala a Vamilor prin Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale privind solutionarea contestatiei depusa de catre persoanele fizice si cu domiciliul in prin cabinet avocat si inregistrata la noi sub nr. 05.01.2012.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de DRAOV nr.2011, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr./ 2011 prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de lei ,reprezentand accize alcool etilic in suma de lei si dobanzi in suma de lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de DRAOV nr./11.11.2011 privind obligatii suplimentate de plata reprezentand accize alcool etilic si dobanzi aferente din activitati economice nedecarate organelor fiscale intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr . 11.11.2011 in data de 11.11.2011 si de data inregistrarii contestatiei la DRAOV, respectiv in data de 12.12.2011 sub nr., conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P. este competenta sa se pronunte asupra contestatiei .

I. Persoanele fizice contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de DRAOV Brasov nr.11.11.2011, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /11.11.2011 prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de lei ,reprezentand accize alcool etilic in suma de lei si dobanzi in suma de lei.

In sustinerea contestatiei depuse, petentii prezinta urmatoarele motivatii :

In data de 28.08.2007 ,organele IPJ la solicitarea Garzii Financiare ,au efectuat o perchezitie domiciliara la adresa petentilor din, jud. In urma controlului efectuat a fost identificata cantitatea de litri alcool etilic. In urma controalelor efectuate Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale a intocmit raportul de inspectie fiscala nr./11.11.2011 in urma caruia a procedat la calcularea accizelor pentru cantitatea de alcool etilic constatata conform procesului verbal de perchezitie din 28.08.2007 intocmit de IPJ.

Potentii sustin ca avind in vedere data constatarii aspectelor mentionate in procesul verbal de perchezitie din 28.08.2007 mentionat mai sus si data la care s-a intocmit raportul de inspectie fiscala nr. /11.11.2011 si a deciziei de impunere nr. /11.11.2011 se constata ca au trecut mai mult de 4 ani ,iar aceste documente ar fi trebuit aduse la cunostinta imediat dupa intocmirea procesului verbal de perchezitie ,sau cel putin in timp rezonabil ,pentru a putea achita accizele aferente alcoolului

etic si pentru a putea evita astfel acumularea de dobanzi aferente sumelor cu titlu de accize. Petentii sustin ca data la care le este adusa la cunostinta obligatia de plata este data inscrisa pe decizia de impunere nr. respectiv 11.11.2011. Petentii arata in contestatie ca la data comunicarii deciziei de impunere nr. respectiv 11.11.2011 au achitat suma de lei cu chitanta seria nr. reprezentand accize pentru alcool etilic.

Potentii sustin ca DRAOV au calculat in mod eronat dobanzi in suma de lei incepand cu data de 28.08.2007, pentru ca data la care a fost adus la cunostinta debitul principal de achitat in suma de lei este data de 11.11.2011, data de la care incep sa curga si eventualele dobanzi sau penalitati de intarziere , pe care insa considera ca nu le datoreaza avind in vedere ca s-a achitat obligatia de plata a debitului principal in ziua in care a fost comunicata .

Potentii solicita admiterea contestatiei,revocarea in parte a deciziei mai sus mentionate si a tuturor actelor subsecvente in sensul anularii sumelor calculate cu titlu de dobanzi.

II. Echipa de inspectie fiscala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale a efectuat o actiune de inspectie fiscala partiala la petentii si cu domiciliul in comuna str. jud. , in urma careia au intocmit raportul de inspectie fiscala nr./11.11.2011 in vederea stabilirii cuantumului total al accizei la alcool etilic reprezentand prejudiciul creat bugetului de stat de catre petentii

Inspectia fiscala s-a efectuat avind in vedere adresele Parchetului de pe langa Tribunalul nr. /06.09.2011 si nr/28.10.2011 si Procesului verbal de perchezitie domiciliara FN /28.08.2007 intocmit de IJP in colaborare cu lucratorii Garzii Financiare.

In data de 28.08.2007 conform Procesului verbal de perchezitie FN /28.07.2007 organele de control din cadrul IJP ,la solicitarea Garzii Financiare au efectuat o perchezitie la domiciliul petentilor.

In urma controlului efectuat ,a fost identificata cantitatea de litri alcool etilic in beciul corpului de casa unde se afla si un punct de lucru al SC SRL. In vederea stabilirii cu exactitate de concentratiei alcoolice a alcoolului detinut s-a procedat la prelevarea de probe si conform buletinului de analiza nr. /26.10.2007 lichidul identificat este un produs alcoolic avind titru alcoolic volumic de 87.31% respectiv 92.41%. Pe baza documentelor mai sus prezentate care se afla in anexa la dosarul cauzei, organele de inspectie fiscala din cadrul DRAOV au intocmit raportul de inspectie fiscala nr. /11.11.2011 si au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. /11.11.2011, prin care s-a stabilit o acciza totala in cuantum de lei aferente acestei obligatii fiscale principale au fost stabilite accesorii constatind in majorari si penalitati de intarziere in cuantum total de lei calculate incepand cu data de 28.08.2007, data la care s-a constatat ca petentii detin o cantitate de litri de alcool fara documente de provenienta si fara a face dovada platii accizei.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentilor, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la suma de **lei** reprezentand dobanzi si majorari de intarziere,contestata de catre, **D.G.F.P.Brasov Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru acciza in suma de lei**

petentii datoreaza accesorii aferente in suma de lei determinate pe perioada 28.08.2007-11.11.2011.

In fapt in data de 28.08.2007 conform Procesului verbal de perchezitie FN /28.07.2007 organele de control din cadrul IJP Brasov ,la solicitarea Garzii Financiare Brasov au efectuat o perchezitie la domiciliul petentilor. In urma controlului efectuat ,a fost identificata cantitatea de litri alcool etilic in beciul corpului de casa unde se afla si un punct de lucru al SC SRL. In vederea stabilirii cu exactitate de concentratiei alcoolice a alcoolului detinut s-a procedat la prelevarea de probe si conform buletinului de analiza nr. /26.10.2007 lichidul identificat este un produs alcoolic avind titru alcoolic volumic de 87.31% respectiv 92.41%. Pe baza documentelor mai sus prezentate care se afla in anexa la dosarul cauzei, organele de inspectie fiscala din cadrul DRAOV au intocmit raportul de inspectie fiscala nr. /11.11.2011 si au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. /11.11.2011, prin care s-a stabilit o acciza totala in cuantum de lei aferente acestei obligatii fiscale principale au fost stabilit accesorii constatind in majorari de intarziere ,dobanzi si penalitati in cuantum total de lei calculate incepand cu data de 28.08.2007, data la care s-a constatat ca petentii detin o cantitate de litri de alcool fara documente de provenienta si fara a face dovada platii accizei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 168 alin.2 si art. 178 alin.4 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 3 si pct. 4 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare: care precizeaza ca:

Art. 168 alin. 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare:

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

Pct.3 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare,dat in aplicarea prevederilor art.168 alin(2) :

“ In afara antrepozitului fiscal pot fi detinute numai produsele accizabile pentru care acciza a fost platita iar prin circuitul economic se poate face dovada ca provin de la un antrepozitar autorizat ,de la un operator inregistrat ,de la un operator neinregistrat sau de la un importator”

Art. 178 alin. 4 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“Detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada platii accizelor atrage plata acestora”

Pct. 7 alin(4) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal cu modificarile su completarile ulterioare,dat in aplicarea art.178 alin(4) din Codul Fiscal:

“In cazul in care in circuitul economic nu se poate face dovada ca produsele accizabile detinute in scopuri comerciale provin de la un antrepozit fiscal,operator inregistrat ,operator neinregistrat sau de la un importator ,acciza se datoreaza de catre persoana la care se intrerupe acest circuit in termen de 5 zile de la data la care s-a facut constatarea”.

Potentii isi insusesc obligatia de plata a accizei in suma de lei,calculata prin Decizia de impunere nr. /11.11.2011 emisa in urma incheierii Raportului de inspectie

fiscala nr./11.11.2011. Suma de lei reprezentand accize alcool etilic a fost achitata de petenti cu chitanta nr. /11.11.2011,asa dupa cum rezulta din documentul anexat la dosarul cauzei.

Referitor la accesoriile in valoare de lei stabilite prin Decizia de impunere nr. /11.11.2011, contestate de petenti, precizam:

Majorarile si penalitatile de intarziere au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.192 (1) si (2),art. 166 166(1) lit.e, din Legea 571/2003 privin Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ,art. 119, art.120 art 120^1 din O.G. nr.92/2003, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul de procedura fiscala, care dispune:

ART. 192

Momentul exigibilității accizelor

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

(2) Un produs accizabil este eliberat pentru consum în România, în condițiile prevăzute la art. 166.

ART. 166

Eliberarea pentru consum

(1) În înțelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezintă:

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

Art. 119 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare

(1) pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata ,se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitarti de intarziere"

Art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare

"(1) Majorările de întârziere 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 majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Pentru perioada 01.07.2010 - 30.09.2010, art.120 a fost modificat prin art.I, pct.10 si art.III alin.(1) din OUG nr.39/2010 pentru modificarea si completarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevazand majorari in cuantum de 0,05% pe zi:

alin.(7) : "Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Incepand cu data de 01.10.2010 prevederile art.120 alin.(7) au fost modificate conform art.I, pct.2 din OUG nr.88/2010 pentru modificarea si completarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala :

alin.(7) : "Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Penalitatiile de intarziere au fost stabilite in conformitate cu art. 120¹ din OUG nr. 39/2010 pentru completarea si modificarea OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care dispune:

"Art. 120¹

Penalități de întârziere

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

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de întârziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de întârziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Pentru debitul reprezentand accize in suma de lei exigibil la data de 28.08.2007 si neachitat pina la data de 11.11.2011, echipa de inspectie fiscala a calculat accesorii in suma totala de lei, tinand cont de precizarile legale enuntate.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale enuntate calculul accesoriilor (majorari si penalitati de intarziere) reprezinta obligatie accesorie in raport cu debitul principal respectiv accize pentru alcool etilic datorat in suma de lei(recunoscut si achitat de petenti) in conditiile in care debitul este datorat si accesoriiile in suma de lei sunt datorate.

Calculul accesoriilor (dobanzi si penalitati) este raportat la termenul scadentei obligatiilor fiscale, termen care in speta se supune dispozitiilor art. 192 alin. (1) si (2) si art.166 alin(1)lit. e, aplicabile in anul 2007 din Legea 571/2003 privin Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care definesc si reglementeaza momentul exigibilitatii accizelor si punerea acestora in consum.Astfel se retine ca acciza in suma de lei a fost calculata si a devenit exigibila in momentul eliberării pentru consum respectiv la data constatarii cantitatii de litri de alcool conform Procesului verbal de perchezitie FN al IPJ din 28.08.2007, iar dupa acest moment pana la data platii debitului ,petentul datoreaza accesorii stabilite conform legii.

Pentru motivele prezentate urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata, motivatiile petentilor nefiind de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ atacat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre petentii, inregistrata la DRAOV sub nr./12.12.2011, pentru suma de lei reprezentand

accesorii aferente accizelor pentru alcool etilic stabilita ca datorata prin Decizia de impunere nr./11.11.2011.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV