



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**

Nr. înreg. ANSPDCP: 20084/2011
Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR Nr. 45/2013



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 37/26.04.2013

privind soluționarea contestației formulate de MR din Bistrița,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 6894/13.03.2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bistrița-Năsăud (D.J.A.O.V. BN), prin adresa nr. 967/11.03.2013 înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 6894/13.03.2013 (fila nr. 24), în legătură cu contestația depusă de MR din Bistrița.

Contestația depusă de MR este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. 787/26.02.2013 (filele nr. 16-19) emisă de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, act prin care s-a stabilit în sarcina dlui MR suma totală de ... lei reprezentând accize (... lei) și accesorii aferente acestor obligații fiscale principale (total ... lei). Din cuprinsul deciziei de impunere rezultă că accesoriile au fost calculate pentru perioada 04.10.2011 – 25.02.2013.

Prin contestație este atacată parțial decizia de impunere nr. 787/26.02.2013, cererea petentului vizând doar accesoriile în sumă totală de ... lei (dobânzi – ... lei și penalități – ... lei).

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 - 207 și 209 din Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este competentă să soluționeze contestația formulată de MR din Bistrița.

Din analiza datelor și documentelor existente la dosar, rezultă următoarele:

I. La data de 04.10.2011, cu ocazia activităților investigative și de urmărire penală efectuate a fost identificată cantitatea de ... litri de băutură incoloră cu miros specific de alcool, ambalată în recipiente de câte un litru, aflată în posesia învinutului MR din Bistrița.

Având în vedere că, potrivit art. 296¹ alin. (1) lit. 1). din Legea nr. 571/2003 actualizată, deținerea de către orice persoană în afara antrepozitului fiscal sau

comercializarea pe teritoriul României a produselor accizabile supuse marcării fără a fi marcate sau marcate necorespunzător ori cu marcaje false peste o anumită limită (băuturi spirtoase peste 200 litri, produse intermediare de alcool peste 300 litri) sunt fapte care constituie infracțiuni, pe numele dlui MR a fost deschis dosarul de urmărire penală nr. 65654/2011.

Prin adresa din 11.05.2012 (filele nr. 1-2) Serviciul de investigare a fraudelor din cadrul I.P.J. Bistrița-Năsăud, solicită Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj să comunice care este valoarea taxelor, accizelor și a T.V.A. aferente celor ... litri alcool identificați la numitul MR, cerându-i totodată acesteia să precizeze și cuantumul prejudiciului cauzat bugetului de stat și dacă se constituie parte civilă în procesul penal cu această sumă.

Ca răspuns, D.R.A.O.V. Cluj, cu scrisoarea nr. 9262/J/08.06.2012 (filele nr. 3-8), comunică Inspectoratului Județean de Poliție Bistrița-Năsăud că se constituie parte civilă în dosarul penal nr. 65654/2011 privind pe numitul MR, precizând totodată și cuantumul accizelor datorate bugetului de stat în sumă totală de ... lei. Prin aceeași adresă se solicită obligarea numitului MR la plata acestei sume precum și a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente de la data nașterii datoriei (04.10.2011) până la data plății efective.

Prin scrisoarea din 25.02.2012 (fila nr. 29), dl MR, arătând faptele constatate de către organele de poliție solicită efectuarea demersurilor necesare achitării voluntare a prejudiciului cauzat bugetului de stat în sumă de ... lei.

În acest sens, organele D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud, luând act de cererea dlui MR, emit Decizia de impunere nr. 787/26.02.2013 (filele nr. 16-19), titlu de creanță prin care se stabilește în sarcina dlui MR suma totală de ... lei reprezentând accize (... lei) și accesorii aferente acestor obligații fiscale principale (total ... lei). Din cuprinsul anexei nr. 787/1/26.02.2013 (fila nr. 15) rezultă că accesoriile în cuantum total de ... lei constau în dobânzi aferente accizelor (... lei) și penalități de întârziere la accize (... lei).

Obligațiile fiscale accesorii au fost stabilite în baza art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1), (2) și (7) precum și art. 120¹ din Codul de procedură fiscală.

II. Împotriva Deciziei de impunere nr. 787/26.02.2013 (filele nr. 16-19) petentul depune la D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud contestația înregistrată la această instituție sub nr. 810/27.02.2013 (fila nr. 20), cerere care a fost transmisă și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 6894/13.03.2013 (fila nr. 24).

Prin cererea formulată se solicită anularea deciziei de impunere atacate și exonerarea de la plata accesoriilor în sumă de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. 787/26.02.2013 (filele nr. 16-19) emisă de D.J.A.O.V. Bistrița-Năsăud.

În acest sens petentul arată că alcoolul i-a fost confiscat și că a plătit accizele datorate bugetului de stat aferente acestuia. Petentul mai menționează în contestație că, întrucât a fost înștiințat să plătească accizele în valoare de ... lei doar în luna februarie 2013, nu se justifică calculul de accesorii.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie se rețin următoarele:

Litigiul fiscal intervenit în cauză izvorăște din contradictorialitatea opiniilor exprimate de MR în raport cu cele ale organelor vamale cu privire la legalitatea stabilirii în sarcina petentului a accesoriilor aferente obligațiilor fiscale recunoscute ca datorate urmare a deținerii de către acesta a cantității de ... litri alcool în afara unui antrepozit fiscal.

Astfel, în timp ce organele vamale susțin că petentul datorează și accesorii pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale principale aferente cantității de alcool găsită în posesia sa și confiscată de către organele de poliție, contestatorul apreciază că, în măsura în care a achitat de bunăvoie obligațiile principale în sumă totală de ... lei, despre care a aflat doar în luna februarie 2013, nu mai poate fi obligat și la plata de accesorii.

Așa fiind, constatăm că pentru solutionarea litigiului fiscal aferent prezentei cauze, este necesar ca organul de soluționare a contestației să stabilească dacă, în condițiile legii, contestatorul datorează sau nu obligațiile accesorii ce fac obiectul cauzei.

În fapt, așa cum rezultă din documentele existente la dosar, în cauză s-a stabilit că dl MR a deținut în afara unui antrepozit fiscal cantitatea de ... litri de băutură incoloră cu miros specific de alcool, ambalată în recipiente de câte un litru, pentru care nu au fost achitate accizele datorate. La cererea expresă a petentului (fila nr. 29), organele vamale au determinat și stabilit în sarcina acestuia obligațiile principale, încheind în acest sens Decizia de impunere nr. 787/26.02.2013. Prin decizia menționată organele vamale au stabilit suplimentar în sarcina dlui MR pe lângă obligațiile de plată principale constând în accize (... lei) și accesoriile aferente neplății la termen a acestora (total - ... lei).

Precizăm că obligațiile fiscale principale constând în accize stabilite în sarcina dlui MR au fost achitate de către acesta cu chitanțele nr. 6606652/26.02.2013 (fila nr. 28) și respectiv nr. 6606669/13.03.2013 (fila nr. 27).

În ceea ce privește accesoriile, petentul apreciază că nu le datorează pentru motivele arătate în preambul.

Pe fond, cum în cauză este vorba despre deținerea unui produs accizabil (alcool etilic), rezultă că sunt aplicabile prevederile Codului fiscal în materie de accize și respectiv ale Codului de procedură fiscală în materie procedurală, așa cum erau ele în vigoare la data de 04.10.2011, dată la care a fost identificat ca fiind deținut de către petent acest produs.

Astfel, în înțelesul prevederilor art. 206³ pct. 1 coroborat cu art. 206² lit. a). din Codul fiscal alcoolul și băuturile alcoolice sunt produse accizabile. Conform art. 206⁶ alin. (1) din Codul fiscal accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum al produselor accizabile. De asemenea, potrivit art. 206⁷ alin. (1) lit. b). din Codul fiscal, „deținerea de produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute” reprezintă eliberare pentru consum.

Având în vedere cele de mai sus și ținând seama că, în pofida dispozițiilor prohibitive legal stabilite, petentul a fost descoperit că la data de 04.10.2011 deținea în afara unui regim suspensiv de accize produse accizabile pentru care accizele nu au fost percepute, rezultă că în plan fiscal, pentru cantitatea de produse accizabile deținută, accizele datorate au devenit exigibile, din acel moment născându-se și

obligația de plată a acestora. Conform dispozițiilor art. 206⁹ alin. (1) lit. b). din Codul fiscal, în ceea ce privește deținerea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art. 206⁷ alin. (1) lit. b)., **persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este persoana care deține produsele accizabile sau orice altă persoană implicată în deținerea acestora.**

Cum în cauză obligațiile principale de plată constând în accize nu au fost achitate la data de 04.10.2011 (dată la care, așa cum au stabilit organele vamale, a intervenit atât exigibilitatea cât și obligația de plată a acestora) ci ulterior, cu chitanțele nr. 6606652/26.02.2013 (fila nr. 28) și respectiv nr. 6606669/13.03.2013 (fila nr. 27) rezultă că pentru perioada de întârziere petentul datorează accesorii.

În acest sens, **în drept**, sunt edificatoare prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și respectiv art. 120¹ din Codul de procedură fiscală pe care le redăm în cele ce urmează:

“ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

Dobânzi

(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.

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

În raport cu starea de fapt reținută anterior este evident că termenul scadent pentru achitarea accizelor aferente cantității de alcool deținute ilegal era data de 04.10.2011. Cum accizele au fost achitate în două tranșe, ulterior scadenței (26.02.2013 și 13.03.2013), în conformitate cu art. 119, art. 120 și respectiv art. 120¹ din Codul de procedură fiscală contestatoarea datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Așa fiind, apreciem că este neîntemeiată contestația formulată de MR aceasta urmând a fi respinsă.

Soluția respectă și principiul de drept potrivit căruia accesoriile urmează principalul. Aceasta cu atât mai mult cu cât principalul a fost recunoscut ca datorat de către petent.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de MR domiciliat în Bistrița pentru suma totală de ... lei reprezentând dobânzi aferente accizelor (... lei) și penalități de întârziere aferente accizelor (... lei), iar pe cale de consecință, menținerea corespunzătoare a Deciziei de impunere nr. 787/26.02.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Bistrița-Năsăud.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița-Năsăud - Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal.

DIRECTOR EXECUTIV ,

ȘEF BIROU ,

<http://www.anaf.ro/public/wps/portal/Bistrita>