

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 858 din 2013
privind soluționarea contestației formulate de
X din sat, jud.

Cu adresa nr. din 30.08.2013, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr. din 03.09.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat D.G.R.F.P. dosarul contestației formulate de **dl. X** din com., sat, nr., **jud.**, CNP, împotriva *Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. din 05.08.2013* emisă de reprezentanți ai Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale

Decizia de impunere nr./05.08.2013 a avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală parțială încheiat în data de 05.08.2013 și înregistrat la D.J.A.O.V. sub nr./05.08.2013.

Organul competent de soluționare a contestației este **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** prin Biroul Soluționare Contestații, conform prevederilor H.G. nr.520/24.07.2013 privind organizarea și funcționarea A.N.A.F. și Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 1104/01.08.2013.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **y** reprezentând:

- y - accize pentru alcool etilic;
- y - accesorii aferente accizelor.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 07.08.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la D.J.A.O.V. sub nr./30.08.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"În fapt, decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală atacate, urmare a inspecției fiscale parțiale realizate cu privire la valorificarea notei de constatare nr...../14.11.2012, au stabilit că la data de 14.11.2012 am deținut în afara unui antrepozit fiscal, pentru care nu am putut face dovada plății accizelor, cantitatea de litri băutură alcoolică. [...].

În cadrul acestei inspecții am arătat că o parte din cantitatea susmenționată de băutură alcoolică, aproximativ de litri o am de la socrii mei din anul 1993, de la nuntă, tot cam aceeași cantitate am primit-o de la părinții mei, de la nuntă de când am părăsit domiciliul.

Diferența am făcut-o la cazanul de țuică din comuna, jud., din producția de prune și mere de pe terenurile pe care le-am deținut și le dețin, cu precizarea că o parte din pomi s-au uscat și i-am tăiat.

Apreciez că din totalul cantității de țuică identificate cu ocazia inspecției, litri provin din livezile proprii până în anul 2007 iar diferența după anul 2007 până în prezent.

Eu nu am știut că trebuie să plătesc accize pentru producția proprie din livezile mele de pruni.

Prin decizia de impunere, așa cum a stabilit și raportul de inspecție fiscală, am fost obligat la plata a lei accize alcool etilic, lei dobânzi de întârziere la accize și lei penalități de întârziere la accize.

Consider că în mod nelegal am fost obligat la plata acestor sume deoarece conform legii eu nu datorez accize statului pentru băuturile alcoolice fabricate de mine din resurse proprii pentru consumul membrilor familiei, atâta timp cât nu le-am expus spre vânzare.

[...] deținerea băuturilor alcoolice produse din resurse proprii este permisă și devine accizabilă din momentul în care este introdusă într-un circuit comercial, fie în țară fie într-un alt stat membru al Uniunii Europene.

În această situație deținerea este legală și nici perceperea de dobânzi și penalități la accize nu este legal reținută în decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală. [...]."

II. Prin Raportul de inspecție fiscală parțială încheiat în data de 05.08.2013 de reprezentanții D.J.A.O.V. - Serviciul Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate la persoana fizică X din localitatea, jud., s-au menționat următoarele:

"[...] A. Cu privire la controlul efectuat în ziua de 14.11.2012 de reprezentanții Compartimentului Echipe Mobile din cadrul DJAOV

Urmare sesizării organelor de Poliție aparținând I.P.J., echipa mobilă din cadrul D.J.A.O.V. conform OM 224/14.11.2012 s-a deplasat la locuința domnului X, unde a avut loc percheziția domiciliară, iar în urma controlului s-a găsit cantitatea de litri băutură alcoolică cu miros specific de țuică fără documente legale de proveniență sau documente care să ateste plata accizelor la bugetul de stat. Cantitatea de litri băutură alcoolică era îmbuteliată în 26 recipiente, tip butoaie cu diferite capacități, conform listei de inventar întocmită la fața locului [...].

Cu privire la proveniența băuturii alcoolice dl. X a declarat că "o parte din cantitate (l) este primită de la socrii mei de la căsătorie, iar diferența o am din producția proprie anuală din 1990 până în prezent. Menționez că nu dețin în proprietate instalație de fabricat țuică și rachiiuri din fructe, dar dețin în jur de 2 hectare cultivate cu pomi fructiferi. [...]."

Pentru stabilirea cu exactitate a concentrației alcoolice și a naturii produsului găsit în data de 14.11.2012 la domiciliul d-lui X, situat în comuna, sat, nr., județul, au fost prelevate probe din băutura alcoolică, în prezența d-lui X, întocmindu-se procese verbale de prelevare nr. din data de 14.11.2012 [...].

Probele prelevate de către organele de control din Compartimentul Echipe Mobile - D.J.A.O.V. au fost transmise Laboratorului Vamal Central București în vederea efectuării analizelor de laborator prin care să se stabilească natura produsului și concentrația alcoolică.

În data de 11.02.2013, Laboratorul Vamal Central București a transmis rezultatele probelor prelevate conform Certificatelor de analiză nr. , din care rezultă că băutura alcoolică era un lichid brun cu miros de țuică, cu diferite concentrații alcoolice, produsul analizat fiind clasificat la unul din codurile NC ale poziției 2208.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că cei litri de băutură alcoolică identificați în data de 14.11.2012 la domiciliul d-lui X [...] reprezintă alcool etilic conform art.206¹⁴, alin.1), lit.c) din Legea 571/2003 [...] și respectiv produse accizabile conform art.206², lit.a) din Legea 571/2003 [...].

B. Cu privire la controlul inițiat în data de 25.06.2013 de echipa de inspecție fiscală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale

Începând cu data de 25.06.2013 echipa de inspecție fiscală din cadrul Serviciului Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate al Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, în baza O.S. / 25.06.2013, a efectuat inspecția fiscală parțială la d-l X, cu care ocazie a constatat:

Dl. X figurează înregistrat în evidența primăriei la volumul 5 poz.10 pentru anul 2013 din Registrul agricol, conform Adeverinței nr/25.06.2013, eliberată de Primăria, județul cu ha teren agricol din care: ha teren arabil, ha fânețe, 0,20 ha livezi.

În data de 24.07.2013, dl. X în Nota Explicativă dată în fața inspectorilor vamali a precizat referitor la justificarea provenienței băuturilor alcoolice identificate de către reprezentanții Compartimentului Echipe Mobile din cadrul D.J.A.O.V. în data de 14.11.2012, că "o parte din cantitate, cca o am de la socrii mei din anul 1993, de la nuntă, primită, tot cam aceiași cantitate primită de la părinții mei tot de la nuntă, de când am părăsit domiciliul lor. Diferența am făcut-o la cazanul de țuică din comuna, sat, jud., din producția de prune și mere, din terenurile pe care le-am deținut și le dețin, iar o parte din pruni și meri nu mai există, i-am scos fiindcă s-au uscat."

În aceeași notă explicativă dl. X a afirmat că "la domiciliul meu nu am pomi fructiferi deoarece i-am scos pentru că pe acel teren am făcut construcții, dar am pomi fructiferi pe alte terenuri pe care le dețin" și că "nu dețin instalație de țuică". [...].

De asemenea, cu privire la cantitatea de țuică produsă anual și ce documentație a deținut pentru această cantitate, dl. X a precizat "cantitatea de țuică provine din livezile proprii, iar până în 2007 cantitatea de, iar diferența după 2007 până în prezent."

Pentru cantitatea de litri băuturi alcoolice identificate de către reprezentanții D.J.A.O.V. în data de 14.11.2012, dl. X nu a plătit "accize la bugetul statului deoarece nu am avut cunoștință de această lege [...]."

Referitor la obligativitatea înregistrării la autoritatea fiscală teritorială a cantităților de alcool și băuturi alcoolice deținute în gospodăria proprie înainte de data de 01.01.2007, dl. X a răspuns că: "nu am înregistrat la acea dată la DJAOV cantitatea de țuică [...]."

C. Cu privire la obligațiile fiscale datorate bugetului de stat de către dl. X [...]

Facem precizarea că, întrucât dl. X nu este autorizat, acesta nu are calitatea de deținător al unui antrepozit fiscal și, drept urmare are obligația de a achita la bugetul de stat accizele aferente cantității de litri alcool etilic, identificată la domiciliul acestuia [...].

Cantitatea de produse accizabile pentru care s-au calculat accize în sarcina d-lui X a fost cea identificată în cei recipienți, tip butoaie cu diferite capacități, conform listei de inventar, în ziua de 14.11.2012, la domiciliul acestuia situat în comuna, sat, nr., județul și anume litri (hl alcool pur). De asemenea a fost luată în considerare concentrația alcoolică rezultată în urma rezultatelor emise de către Laboratorul Vamal Central București, a probelor prelevate de către reprezentanții Compartimentului Echipe Mobile din cadrul D.J.A.O.V. [..].

Pentru nevirarea la termenele legale a accizei datorate, organele de inspecție fiscală au procedat conform prevederilor OG nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere. [..].

Astfel, având în vedere cele menționate în cuprinsul prezentului raport de inspecție fiscală parțială, echipa de inspecție fiscală stabilește în sarcina d-lui X următoarele debite de plată:

- accize alcool etilic de plată	= y;
- dobânzi de întârziere la accize	= lei;
- penalități de întârziere la accize	= lei;
<u>TOTAL GENERAL</u>	= y. [..]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* Inspecția fiscală concretizată în **Decizia de impunere nr./05.08.2013** încheiată de reprezentanții Serviciului Inspecție Fiscală și Supraveghere Produse Accizate din cadrul D.J.A.O.V., a fost inițiată ca urmare a Notei interne/14.03.2013 emisă de Compartimentul Echipe Mobile din cadrul D.J.A.O.V., prin care se înaintează Nota de constatare nr./14.11.2012 împreună cu anexele, încheiate la persoana fizică X din com., jud., în vederea valorificării constatărilor din cuprinsul acestora.

Inspeția fiscală s-a efectuat pe baza documentelor transmise de Compartimentul Echipe Mobile din cadrul D.J.A.O.V., din documentele puse la dispoziție de dl. X, precum și pe baza constatărilor proprii ale echipei de inspecție fiscală, stabilindu-se următoarele:

Conform Notei de constatare încheiată în data de 14.11.2012 de inspectorii vamali din cadrul D.J.A.O.V., la domiciliul d-lui X, situat în com., sat, nr., jud., au fost identificate un număr de recipiente de tip butoaie cu diferite capacități, conținând o cantitate de litri băutură alcoolică cu miros specific de țuică, pentru care persoana fizică nu a prezentat documente legale de proveniență sau documente care să ateste plata accizelor la bugetul de stat.

Conform notelor explicative date de dl. X în fața organelor vamale, cantitatea de litri țuică a primit-o în anul 1993, la nuntă, de la socrii, aproximativ aceeași cantitate a fost primită de la părinți, tot la nuntă, iar restul cantității de țuică a fost fabricată anual din producția de prune și mere obținută de pe terenurile pe care le deține. Se susține: "*cantitatea de țuică provine din livezile proprii, iar până în 2007 cantitatea, iar diferența după 2007 până în prezent.*"

Conform Notei interne nr. /28.03.2013 emisă de Biroul Autorizări din cadrul D.J.A.O.V., dl. X nu este înregistrat la D.J.A.O.V. ca deținător de instalații de producție țuică și rachiuri și nici cu autorizații în domeniul produselor supuse accizelor.

Având în vedere că dl. X a deținut produse accizabile în afara unui antrepozit fiscal, în conformitate cu prevederile art.206², art.206⁶, art.206⁷, art.206⁹ și art.206²¹ din Codul fiscal au fost calculate la inspecția fiscală accize datorate de contribuabil bugetului de stat în sumă totală de **y**. La calculul accizelor au fost avute în vedere cantitatea de băuturi alcoolice depistată la domiciliul persoanei fizice la data de 14.11.2012, respectiv litri hl alcool pur), precum și concentrația alcoolică rezultată în urma analizelor efectuate de către Laboratorul Vamal Central din cadrul A.N.V. București, asupra probelor prelevate în data de 14.11.2012 de către reprezentanții D.J.A.O.V.

În baza prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență a accizelor în sumă totală de **y** au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **y** ().

* Cu adresa înregistrată la D.J.A.O.V. sub nr./30.08.2013, dl. X a formulat **contestație** împotriva Deciziei de impunere nr. din 05.08.2013, susținând că nu datorează

accize pentru băuturile alcoolice fabricate personal, din resurse proprii, pentru consumul membrilor familiei, băuturile alcoolice nefiind expuse spre vânzare.

*** Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul contestației, la data de 14.11.2012 dl. X deținea la domiciliul său din localitatea, jud., o cantitate de litri țuică, produs accizabil pentru care nu a prezentat documente de proveniență și nici documente care să ateste plata accizei aferente băuturilor alcoolice.

Având în vedere că în cauză este vorba despre deținerea unor produse accizabile (băuturi alcoolice), 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 14.11.2012, dată la care organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. și organele de Poliție din cadrul I.J.P. au efectuat percheziția la domiciliul d-lui X.

Astfel, în înțelesul prevederilor art.206³ pct. 1 coroborat cu art. 206² lit. a) și lit.b) din Codul fiscal, alcoolul și băuturile alcoolice sunt produse accizabile. Conform art. 206¹⁴ alin.(1) lit.c) din Codul fiscal, "(1) În înțelesul prezentului capitol, alcool etilic reprezintă: [...] c) țuică și rachiuri de fructe: [...]."

Art. 206⁶ alin. (1) din Codul fiscal, precizează: "Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum.", iar potrivit art. 206⁷ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal:

"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."

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că, în pofida dispozițiilor prohibitive anterior citate, dl. X a fost descoperit că deținea produse accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute, rezultă că în plan fiscal, pentru cantitatea de produse accizabile deținută, accizele datorate au devenit exigibile.

Totodată, conform dispozițiilor art. 206⁹ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal,

"Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este: [...]

b) în ceea ce privește deținerea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art.206⁷ alin.(1) lit.b): persoana care deține produsele accizabile sau orice altă persoană implicată în deținerea acestora."

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că, în plan administrativ fiscal, stabilirea în sarcina contestatorului a accizelor aferente băuturilor alcoolice deținute este legală.

Pe de altă parte, potrivit regulii generale privitoare la producerea și deținerea produselor accizabile regăsite în cuprinsul art. 206²¹ alin.(10) din Codul fiscal: "Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută", încălcarea interdicției atrăgând plata accizelor, așa cum prevede și art. 206²¹ alin.(7) din Codul fiscal: "Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada percepției accizelor, atrage plata acestora."

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că obligațiile bugetare constând în accize în sumă totală de y au fost corect stabilite în sarcina contestatorului, motiv pentru care contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Aceeași soluție urmează a fi pronunțată și cu privire la accesoriile în sumă de y aferente accizelor, în deplină concordanță cu principiul de drept "accesoriul urmează soarta principalului" și conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

La pct.77 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, dat în aplicarea art.206¹⁴ din Codul fiscal, se prevede:

"77. (1) Gospodăria individuală care deține în proprietate livezi de pomi fructiferi și suprafețe viticole poate să producă pentru consum propriu din propria recoltă țuică și rachiuri din fructe, rachiuri din vin sau rachiuri din subproduse de vinificație, denumite în continuare țuică și rachiuri, numai dacă deține în proprietate instalații

corespunzătoare condițiilor tehnice minimale stabilite de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și avizate de Ministerul Sănătății. Instalațiile trebuie să fie de tip alambic.

(2) Gospodăria individuală este gospodăria care aparține unei persoane fizice producătoare, a cărei producție de țuică și rachiuri este consumată de către aceasta și membrii familiei sale.

(3) Toate gospodăriile individuale care dețin în proprietate instalații de producție de țuică și rachiuri au obligația de a se înregistra la autoritatea vamală teritorială în raza căreia își au domiciliul. [...]

(10) Producția de țuică și rachiuri pentru consumul propriu al unei gospodării individuale din recolta proprie, gospodărie care nu deține în proprietate instalații de producție, poate fi realizată în sistem de prestări de servicii numai în antrepozite fiscale autorizate pentru producția de țuică și rachiuri.

(12) Pentru țuica și rachiurile destinate consumului propriu al gospodăriei individuale realizate în sistem de prestări de servicii într-un antrepozit fiscal de producție, acciza datorată bugetului de stat va deveni exigibilă la momentul preluării produselor din antrepozitul fiscal de producție. Beneficiarul prestației va plăti prestatorului pe lângă tariful de prestare și acciza aferentă cantității de țuică și rachiuri preluată. [...]"

Având în vedere aceste prevederi legale, rezultă că dl. X avea posibilitatea să producă țuică și rachiuri din fructe pentru consum propriu, din recolta proprie de fructe, în două cazuri:

- dacă deținea în proprietate instalații corespunzătoare condițiilor tehnice minimale stabilite de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și avizate de Ministerul Sănătății, instalații de tip alambic;

- dacă nu deținea în proprietate astfel de instalații, producerea de țuică și rachiuri din fructe se putea face în sistem de prestări de servicii, numai în antrepozite fiscale autorizate pentru producția de țuică și rachiuri.

Conform evidenței D.J.A.O.V., precum și conform declarațiilor d-lui X, acest contribuabil nu deține în proprietate instalație de tip alambic și nu deține documente care să dovedească faptul că băuturile alcoolice au fost produse într-un antrepozit fiscal autorizat pentru producția de țuică și rachiuri și, de asemenea, nu a dovedit cu documente că acciza aferentă băuturilor alcoolice a fost achitată la bugetul de stat.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că susținerile contestatorului nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât acestea nu au bază legală.

Având în vedere cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. X din sat, jud., împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. din 05.08.2013 emisă de reprezentanți ai D.J.A.O.V., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de **y** reprezentând:

- y - accize pentru alcool etilic;
- y - accesorii aferente accizelor.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,