

## 080211NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr..../30.08.2011 înregistrată la D.G.F.P. sub nr..../02.09.2011, cu privire la o completare a contestației formulate de **domnul X**, contestație care nu fusese înregistrată la D.G.F.P. până la primirea adresei vămii din data de 30.08.2011. Ca urmare, Biroul soluționare contestații cu adresa nr..../12.09.2011 a solicitat Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale să transmită tot dosarul contestației pentru a putea fi înregistrat la registratura D.G.F.P. și transmis spre competență soluționare. În data de 16.09.2011, D.G.F.P. a înregistrat sub nr...., adresa nr.... emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale prin care a transmis dosarul contestației.

Contestația, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr..../26.05.2011, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice, nedeclarate organelor fiscale nr..../19.05.2011 și are ca obiect suma de ... **lei** reprezentând:

- ... lei – accize pentru alcool;
- ... lei – accesorii aferente accizei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..../19.05.2011, respectiv data de 23.05.2011, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei și de data înregistrării contestației la registratura Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, respectiv 26.05.2011, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este legal învestită să soluționeze contestația formulată de **domnul X**.

I. În data de 26.05.2011, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale înregistrează sub nr.... contestația formulată de **domnul X**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice, nedeclarate organelor fiscale nr..../19.05.2011 prin care s-a stabilit de plată în sarcina petentului obligații suplimentare în sumă totală de ... lei.

Potentul contestă actul administrativ fiscal prin care i-a fost stabilită ca obligație de plată suma de ... **lei** reprezentând accize aferente alcoolului în sumă de ... **lei** și accesorii aferente în sumă de ... **lei**, pentru produsele alcoolice distilate găsite asupra sa la data de 29.06.2010 de către organele vamale din cadrul Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale deoarece

suma de ... lei reprezentând accize i-a fost adusă la cunoștință în data de 05.02.2011 și a achitat-o în data de 07.02.2011.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice, nedecarate organelor fiscale nr..../19.05.2011**, încheiată de Serviciul Supraveghere Fiscală și Coordonare Echipe Mobile din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, s-au stabilit în sarcina domnului X obligații de plată în sumă de ... lei reprezentând accize aferente alcoolului în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

La data de 09.02.2011 domnul X a achitat conform mandatului postal nr.... suma de ... lei reprezentând accize datorate bugetului de stat. Ca urmare domnul X urmează să achite în termenul de plată prevăzut la punctul 6 din decizia nr..../19.05.2011 suma de ... lei reprezentând accesorii aferente accizei.

Aceste sume au devenit exigibile potrivit dispozițiilor corelative din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fapt precizat și în adresa nr..../10.11.2010 a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, înaintată Poliției municipiului ....

**Motivul de fapt** care a stat la baza stabilirii obligațiilor de plată accesorii este următorul:

La data de 29.06.2010, domnul X a deținut în afara antrepozitului fiscal cantitatea de ... litri băutură spirtoasă, care a fost depistată de lucrătorii Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, în autoturismul marca ..., înmatriculat cu numărul NT...., aflat în momentul controlului în parcare magazinelui ... din municipiul ....

În interesul cercetărilor penale privind săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, ca urmare a sustragerii de la plata obligațiilor fiscale a cantității de ... litri de băutură alcoolică cu concentrația de ...% alcool, ... litri de băutură alcoolică cu concentrația de ...% alcool și ... litri de băutură alcoolică cu concentrația de ...% alcool, prin adresa nr.... din 08.11.2010 Poliția municipiului ... solicită Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale ... calculul drepturilor fiscale datorate de către domnul X.

Prin adresa nr..../10.11.2010, D.R.A.O.V. comunică Poliției municipiului ... valoarea, modul de calcul și baza legală a stabilirii prejudiciului aferent deținerii în afara regimului suspensiv fără plata drepturilor fiscale a cantității de ... litri de băutură alcoolică cu concentrația de ...% alcool, ... litri de băutură alcoolică cu concentrația de ...% alcool și ... litri de băutură alcoolică cu concentrația de ...% alcool de către domnul X.

Ca urmare a examinării actelor de urmărire penală înaintate de către Poliția municipiului ..., Parchetul de pe lângă Judecătoria ... emite în data de 28.02.2011 Rezoluția dată în dosarul nr..../2010 prin care dispune încetarea urmăririi penale față de învinuitul ... și aplicarea acestuia unei sancțiuni cu caracter administrativ în sumă de ... lei.

Prin adresa nr..../2010 din 28.02.2011, înregistrată la D.R.A.O.V. sub nr..../11.04.2011 în vederea stabilirii unor măsuri ulterioare de către autoritatea

vamală, Parchetul de pe lângă Judecătoria ... a comunicat Rezoluția emisă în data de 28.02.2011 dată în dosarul ../2010, prin care sunt stabilite măsurile luate împotriva domnului X.

**Temeiul de drept:**

- art.176, art.206<sup>2</sup> lit.a), art.206<sup>5</sup> lit.a), art.206<sup>6</sup> alin.(1) și (2), art.206<sup>7</sup> alin.(1) lit.b) și lit.c), art.206<sup>9</sup> alin.(1) lit.b) și lit.c), art.206<sup>14</sup>, art.206<sup>21</sup> alin.(7) și (10) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- pct.71 alin.(2) lit.c) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, dat în aplicarea art.206<sup>2</sup> lit.a) din Codul fiscal;

- art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și (7) și art.120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului de control vamal, documentele existente la dosarul cauzei și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe dacă domnul X, datorează suma de ... lei reprezentând accize în sumă de ... lei și accesorii aferente accizei în sumă de ... lei stabilită de către organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice, nedecarate organelor fiscale nr..../19.05.2011.**

**În fapt,**

La data de 29 iunie 2010, domnul X a deținut în afara antrepozitului fiscal cantitatea de ... litri băutură spirtoasă, care a fost depistată de lucrătorii Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, în autoturismul marca ..., înmatriculat cu numărul NT...., aflat în momentul controlului în parcare magazinelui ... din municipiul ....

Prin adresa nr..../10.11.2010, D.R.A.O.V. comunică Poliției municipiului ... valoarea, modul de calcul și baza legală a stabilirii prejudiciului aferent deținerii în afara regimului suspensiv fără plata drepturilor fiscale a cantității de ... litri de băutură alcoolică cu concentrația de ...% alcool, ... litri de băutură alcoolică cu concentrația de ...% alcool și ... litri de băutură alcoolică cu concentrația de ...% alcool de către domnul X.

Cu adresa nr..../2010 din 28.02.2011, înregistrată la D.R.A.O.V. sub nr..../11.04.2011, Parchetul de pe lângă Judecătoria ... a comunicat Rezoluția emisă în data de 28.02.2011, dată în dosarul ../2010, prin care dispune încetarea urmăririi penale față de învinuitul X și aplicarea unei sancțiuni cu caracter administrativ în sumă de ... lei.

Urmare a celor prezentate mai sus, organele vamale au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice, nedecarate organelor fiscale nr.../19.05.2011, stabilind suplimentar în sarcina domnului X pentru deținerea în afara antrepozitului fiscal a cantității de ... litri băutură alcoolică supusă marcării, suma totală de ... lei, din care accize în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

La data de 09.02.2011 domnul X a achitat conform mandatului postal nr.... suma de ... lei reprezentând accize datorate bugetului de stat. Ca urmare domnul X urmează să achite în termenul de plată prevăzut la punctul 6 din decizia nr.../19.05.2011 suma de ... lei reprezentând accesorii aferente accizei.

Petentul contestă actul administrativ fiscal prin care i-a fost stabilită ca obligație de plată suma de ... lei reprezentând accize aferente alcoolului în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, pentru produsele alcoolice distilate găsite asupra sa la data de 29.06.2010 de către organele vamale din cadrul Direcției Județene de Accize și Operațiuni Vamale deoarece suma de ... lei reprezentând accize i-a fost adusă la cunoștință în data de 05.02.2011 și a achitat-o în data de 07.02.2011.

### În drept,

Referitor la accize, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

- la **art.206<sup>2</sup> lit.a)**

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

*a) alcool și băuturi alcoolice.”*

- la **art.206<sup>5</sup> lit.a)**

*„Faptul generator*

*Produsele accizabile sunt supuse accizelor la momentul:*

*a) producerii acestora, inclusiv, acolo unde este cazul, la momentul extracției acestora, pe teritoriul Comunității.”*

- la **art.206<sup>6</sup> alin.(1) și (2)**

*„Exigibilitatea*

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

*(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor care urmează să fie aplicate sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum.”*

- la **art.206<sup>7</sup> alin.(1) lit.b) și c)**

*„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;*

*c) producerea de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, în afara unui regim suspensiv de accize.”*

- la **art.206<sup>9</sup> alin.(1) lit.b) și c)**

„Plătitori de accize

(1) *Persoana plătitoare de accize care au devenit exigibile este:*

b) *în ceea ce privește deținerea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art.206<sup>7</sup> alin.(1) lit.b): persoana care deține produsele accizabile sau orice altă persoană implicată în deținerea acestora;*

c) *în ceea ce privește producerea unor produse accizabile, astfel cum se menționează la art.206<sup>7</sup> alin.(1) lit.c): persoana care produce produsele accizabile sau, în cazul unei produceri neregulamentare, orice altă persoană implicată în producerea acestora.”*

- la **art.206<sup>14</sup>**

„Alcool etilic

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

a) *toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al nomenclurii combinate;*

b) *produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum și care sunt cuprinse în codurile NC 2204, 2205 și 2206 00;*

c) *țuică și rachiuri de fructe;*

d) *băuturi spirtoase potabile care conțin produse, în soluție sau nu.*

(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.*

(3) *Pentru alcoolul etilic produs în micile distilerii, a căror producție nu depășește 10 hectolitri alcool pur/an, se aplică accize specifice reduse.*

(4) *Beneficiază de nivelul redus al accizelor micile distilerii care sunt independente din punct de vedere juridic și economic de orice altă distilerie, nu funcționează sub licența de produs a unei alte distilerii și care îndeplinesc condițiile prevăzute de normele metodologice.”*

- la **art.206<sup>21</sup> alin.(7) și (10)**

„Reguli generale

(7) *Deținerea de produse accizabile în afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada percepției accizelor, atrage plata acestora.*

(10) *Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută.”*

Punctul 71 alin.(2) lit.c) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

„(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.”

Referitor la calculul accesoriilor, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu completarile si modificarile ulterioare, în vigoare până la data de 30.06.2010, prevede urmatoarele:

- la **art. 119 alin.(1)**

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

- la **art.120 alin.(1) și (7)**

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana 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.”

După data de 01.07.2010, respectiv după data de 01.10.2010, art.119 și art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, au fost modificate și au următorul cuprins:

- **art.119 alin.(1)**

„(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 alin.(1) și (7)**

„(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.

(...)

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

- **art.120 alin.(7)**

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

- **art.120<sup>1</sup>**

*„(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.”*

Față de cele prezentate se rețin următoarele:

Conform prevederilor legale invocate în drept se datorează accize pentru alcool și băuturi alcoolice, accize ce devin exigibile în momentul eliberării produselor pentru consum, respectiv la data deținerii produselor accizabile în afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute.

În urma controlului efectuat în data de 29 iunie 2010, organele de inspecție vamală din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale, au depistat în autoturismul marca ..., înmatriculat cu numărul NT.... și staționat în parcare magazinului ... din municipiul ..., cantitatea de ... litri băutură alcoolică supusă marcării deținută în afara antrepozitului fiscal de către domnul X. Pentru această cantitate petentul avea obligația de a plăti accize conform prevederilor legale, lucru pe care nu l-a respectat.

Prin decizia de impunere nr..../19.05.2011, organele vamale au stabilit suplimentar în sarcina domnului X pentru deținerea în afara antrepozitului fiscal a cantității de ... litri băutură alcoolică supusă marcării, suma totală de ... lei, din care accize în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

La data de 09.02.2011 domnul X a achitat în contul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale suma de ... lei reprezentând accize datorate bugetului de stat.

Întrucât de la momentul exigibilității accizei (29.06.2010) și până la data plății debitului (09.02.2011) există o întârziere totală de ... zile, domnul X urmează a achita în termenul de plată prevăzut la punctul 6 din decizie accesorii datorate bugetului de stat în sumă de ... lei.

Aceste sume au devenit exigibile potrivit dispozițiilor corelative din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fapt precizat și în adresa nr..../10.11.2010 a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale, înaintată către Poliția municipiului ....

În consecință, în mod legal Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale a stabilit în sarcina domnului X, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../19.05.2011, **accize suplimentare în sumă de ... lei, urmand a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru aceasta sumă.**

**Referitor la accesoriile în sumă totală de ... lei aferente accizei, precizăm ca stabilirea acestora reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.** Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut întreg debitul stabilit suplimentar, aceasta datorează și accesoriile aferente, **conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul", urmând a se respinge contestația petentei ca neîntemeiată și pentru această sumă.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

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

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de domnul **X** pentru suma de **... lei** reprezentând:

- ... lei – accize pentru alcool;
- ... lei – accesorii aferente accizei,

stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../19.05.2011 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,