



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 194 din 20.09.2012

Privind: soluționarea contestației formulată de PFN cu domiciliul în municipiul, județul Teleorman, (contestatie formulata prin imputernicit) înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. / 2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman-Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Craiova- Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Teleorman, prin Adresa nr. / 2011, cu privire la contestația formulată de PFN cu domiciliul în municipiul, județul Teleorman, (cerere formulata prin imputernicit Avocat), organul care a încheiat actul atacat înaintând dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr. / 2011.

În cauza, prin Decizia nr. / 2011, întocmită de Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman a fost suspendată soluționarea pe fond a contestației formulată de PFN, pentru suma totală de lei, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, avându-se în vedere faptul că în cauza a fost întocmită sesizare penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Ulterior acestora, în mai multe cazuri, petentul a solicitat reluarea procedurii administrative de soluționare pe fond a cauzei, depunând însă în sprijinul acestor cereri un înscris emis de organele de cercetare penală, care nu era definitiv/definitiv și irevocabil.

Însă, prin înscrisul Anexat cererii (prezente) nr. / 2012, reprezentând Adresa Parchetului de pe lângă Judecătoria nr. / 2012, petionarul dovedește faptul că Ordonanța nr. / P / 2010 de scoatere de sub urmărire penală a D-lui, este definitivă/definitivă și irevocabilă (prin nerecurare).

Avându-se în vedere Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală din data de 2012, soluție definitivă/definitivă și irevocabilă organele de revizuire se pot investi legal în reluarea procedurii administrative de soluționare a cererii, în baza prevederilor art. 214 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, în vederea formării dosarului cauzei, potrivit normelor procedurale (pct. 10.4 din OPANAF nr. 2137/2011), prin Adresa nr. / 2012, organele de soluționare au solicitat reprezentanților DJAOV Teleorman, să completeze referatul motivat întocmit inițial, în raport cu soluția organelor penale.

DJAOV Teleorman a dat curs solicitării prin Adresa nr. / 2012.

Totodata, petentul a fost instiintant privind reluarea procedurilor administrative de solutionare a cauzei, prin Adresa nr./.....2012.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatiile fiscale suplimentare stabilite în sarcina petentului prin Decizia de impunere nr./.....2011, în cuantum total de lei, constituită din :

- lei – accize stabilite suplimentar de plată ;
- lei – dobanzi de intarziere aferente accizelor;
- lei – penalitati de intarziere aferente accizelor.

Contatând că în speță sunt întrunite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, reglementate de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209, Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman, este competentă să reia procedura administrativă de soluționare a cererii si sa se pronunte pe fondul cauzei.

I. PFN Bitica Florentin a contestat Decizia de impunere nr./.....2011, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr./.....2011, solicitând admiterea contestatiei si desfiintarea actelor administrativ fiscale atacate, pentru urmatoarele considerente:

-In fapt, la data de2011, organul fiscal, i-a comunicat Decizia de impunere nr. din data de2011, act administrativ fiscal ce dispune in mod netemeinic si nelegal ca dansul sa fie obligat la plata sumei de lei, care reprezinta accize, dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere. Alaturat acestui in scris, la aceeasi data i-a fost comunicat si raportul de inspectie fiscala partiala nr. din data de2011.

-inspectia fiscala, avand ca obiect stabilirea in intregime a obligatiilor fiscale datorate de dansul, a fost efectuata urmare solicitarii formulate prin adresa nr./TR/.....2011 a Garzii Financiare -Sectia Teleorman, inregistrata la DJAOV Teleorman sub nr./.....2011.

1. Asa cum reiese din raportul de inspectie fiscala, sustine petentul, perioada supusa inspectiei fiscale a fost 2010 – 2011. Tinand cont de faptul ca Decizia de impunere nr./.....2011, a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala sus mentionat, considera că retinerea ca perioadă pentru care au inceput sa se calculeze obligatii fiscale, a datei de2010, data anterioara perioadei supusa inspectiei fiscale, nu are nici un temei legal, motiv pentru care solicita anulara acestei decizii de impunere.

2. La pagina 3 a Raportului de inspectie fiscala , paragraful 1, se precizeaza ca "din verificarile efectuate asupra documentelor transmise de Garda Financiara, precum si din constatarile proprii : a rezultat ca subsemnatul a detinut si comercializat produse accizabile. "

In acest sens petentul sustine ca potrivit art. 65 alin 2 Cod procedura fiscala "organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatarii proprii", iar art 49 alin 2 Cod procedura fiscala prevede ca "probele administrate vor fi coroborate si apreciate tinandu-se seama de forta lor doveditoare recunoscuta de lege".

De asemenea mentioneaza ca organul emitent s-a multumit doar sa precizeze ca faptele retinute au rezultat din constatarii proprii , fara in sa a motiva si fara a preciza care au fost aceste constatarii, dand forta probatorie absoluta unor declaratii date de cateva persoane, declaratii care nu au fost in sa coroborate si cu alte probe.

3. Referitor la dobanzile si penalitatile calculate, conform art. 119 Cod procedura fiscala, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

In acest sens, contestatorul subliniaza faptul ca textul legal, mai sus citat, nu stipuleaza faptul ca debitorul obligatiei este de drept pus in intarziere, drept urmare considera ca nu exista un temei legal pentru calcularea si impunerea, in sarcina sa, a platii de penalitati si dobanzi.

Mai mult decat atat, tinand cont de faptul ca dobanzile si penalitatile de intaziere sunt accesorii ale accizelor, atata timp cat petentul intelege sa conteste suma de lei reprezentand accize, in mod implicit contesta si aceasta suma, accesorie primei.

4. Din procesul verbal incheiat in data de2011 de lucratorii din cadrul IPJ Teleorman, rezulta clar ca cele 500 pachete de tigari au fost gasite in autoturismul apartinand SC SRL, condus de numitul, angajat al acestei societati, petentul aflandu-se pe locul din dreapta, in mod cu totul intamplator, fara a sti ce se afla in portbagajul autovehicolului.

Conducatorul auto, a declarat ca nu poseda documente justificative de provenienta pentru tigari si ca le are de la un prieten. Avand in vedere aceasta declaratie, data in fata organelor abilitate, prin care conducatorul auto recunoaste ca este proprietarul tigarilor, considera evidenta netemeinicia concluziei ca dansul "a detinut si comercializat" o anume cantitate de tigari. Si faptul detinerii si comercializarii celorlalte cantitati de tigari retinute in sarcina sa considera ca s-a facut fara probe, doar pe declaratiile unor persoane, declaratii care nu i-au fost prezentate si care nu au fost coroborate si cu alte probe.

Mentioneaza ca in data de2011, s-au efectuat doua perchezitii domiciliare de catre reprezentantii IPJ Teleorman -Serviciul Investigatii Fraude, in urma carora nu au fost identificate bunuri, obiecte sau inscrisuri care sa aiba legatura cu cauza, desi au fost efectuate verificari in toate incaperile locuintelor , precum si in dependinte, asa cum reiese si din cele doua procese verbale intocmite cu aceasta ocazie.

Considera nelegala impunerea in sarcina sa, a unor obligatii fiscale - accize si accesorii - fara a se face dovada ca dansul a comercializat produse accizabile, incalcandu-se in acest mod prezumtia de nevinovatie de care ar trebui sa se bucure fiecare cetatean.

5. Conform art.107 alin 2 Cod procedura fiscala, "organul fiscal prezinta contribuabilului proiectul de raport de inspectie fiscala, care contine constatarile si consecintele lor fiscale, acordandu-i acestuia posibilitatea de a-si exprima punctul de vedere potrivit art.9 alin . 1. "

Mentioneaza ca dansului nu i-a fost comunicat proiectul de raport de inspectie fiscala, motiv pentru care punctul de vedere exprimat in scris, in temeiul art 9 alin 1 OG92/2003, face referire la documentele intocmite de Garda Financiara, acestea fiind singurele pe care le detinea.

In drept, isi intemeiaza prezenta pe dispozitiile art 9 alin 1 , art. 43, art 49 alin 2 , art. 65 alin 2 , art.107 alin 2 , art. 119, art.205 si urm. din Codul de procedura fiscala republicat , cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Din Raportului de inspectie fiscală nr./.....2011, sintetizat în Decizia de impunere nr./.....2011 întocmite de organele vamale, se rețin următoarele:

Inspectia fiscala s-a desfasurat ca urmare a solicitarii formulate in Adresa nr/TR/.....2011 a Garzii Financiare - sectia Teleorman, inregistrata la DJAOV

Teleorman sub nr./.....2011, pentru stabilirea in intregime a obligatiilor fiscale datorate de catre domnul, cu domiciliul in, str., nr., jud Teleorman.

Obiectivul inspectiei fiscale partiale a constat in verificarea respectarii prevederilor legale privind detinerea produselor accizabile supuse marcarii in afara antrepozitului fiscal, respectiv **pachete tigarete** diverse marci, fara marcaje sau cu marcaje necorespunzatoare potrivit legislatiei fiscale in vigoare pe teritoriul Romaniei, identificate de catre lucratori din cadrul I.P.J. Teleorman- Politia mun. si Garda Financiara -sectia Teleorman in perioada 2010 – 2011, la persoana fizica neautorizata, cu domiciliul in, str., nr., jud. Teleorman, CNP, *fara a detine documente fiscale.*

Perioada supusa inspectiei fiscale 2010 – 2011.

Temeiul legal:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;
- HG nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din verificarile efectuate asupra documentelor transmise de Garda Financiara - sectia Teleorman, cu adresa nr./.....2011 precum si din constatările proprii ale echipei de inspectie fiscala au rezultat urmatoarele: urmare a controalelor efectuate in perioada2011 –2011 de catre lucratorii din cadrul IPJ Teleorman, Serviciul de investigare a fraudelor si Garda Financiara -Sectia Teleorman s-a stabilit ca d-l a detinut si comercializat produse accizabile – pachete tigarete (..... buc tigarete) diverse marci fara marcaje sau cu marcaje necorespunzatoare detinute fara documente de provenienta.

In conformitate cu prevederile art.206² din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: *Accizele armonizate, denumite in continuare accize, sunt taxe speciale percepute direct sau indirect asupra consumului urmatoarelor prodse:*

- a) *alcool si bauturi alcoolice;*
- b) *tutun prelucrat;*
- c) *produse energetice si electricitate".*

Conform acestor prevederi produsele accizabile detinute de PFN reprezinta produse accizabile pentru care se datoreaza accize.

Accizele datorate devin exigibile la momentul eliberarii in consum conform prevederilor art 206⁶ alin (1) din acelasi act normativ : " *Accizele devin exigibile in momentul eliberarii pentru consum si in statul membru in care se face eliberarea pentru consum."*

Eliberarea pentru consum reprezinta in conformitate cu prevederile art 206⁷ alin (1) lit b) din acelasi act normativ "*detinerea de produse accizabile in afara unui regim suspensiv de accize pentru care accizele nu au fost percepute in conformitate cu dispozitiile prezentului capitol"*.

La stabilirea calitatii de platitor de acciza a d-lul s-au avut in vedere prevederile:

- art 206⁹ alin (1) lit.b) din acelasi act normativ : " *in ceea ce priveste detinerea unor produse accizabile, astfel cum se mentioneaza la alt. 206⁷ alin. (1) lit. b): persoana care detine produsele accizabile sau orice alta persoana implicata in detinerea acestora"* si

- art.206²¹, alin. (7) si alin (10) din acelalasi act normativ "*Detinerea de produse accizabile in afara antrepozitului fiscal, pentru care nu se poate face dovada perceperii accizelor, atrage plata acestora"* si *Este interzisa detinerea unui produs accizabil in afara antrepozitului fiscal, daca acciza pentru acel produs nu a fost perceputa "*.

Din economia textelor de lege prezentate ca si din situatia de fapt asa cum a fost descrisa mai sus, organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca PFN *devine platitor de accize pentru cantitatea de tigarete nemarcate corespunzator si detinute fara documente de provenienta.*

Pentru determinarea nivelului accizelor datorate bugetului de stat de catre PFN s-a aplicat formula de calcul prevazuta la pct 71, alin. (2), lit. e) din HG nr 44/2004 pentru aplicarea art. 206² din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborata cu prevederile pct 6 alin (10) din Norme *"In situatiile in care nu se pot identifica preturile de vanzare cu amanuntul pentru tigarele provenite din confiscari, calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevazute in anexa nr. 6 la titlul VII din Codlul fiscal si anume:*

$$A=K \times R \times Q$$

A=cuquantumul accizei;

K = acciza totala conform anexa nr.6 la titlul VII din Codul fiscal, valabila in anul 2011 = 76,60 euro /1000 tigarete;

R= cursul de schimb leu/euro stabilita conform art 218 din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare : *" valoarea in lei a accizelor datorate bugetului de stat stabilite in echivalentul euro pe unitatea de masura se determina prin transformarea sumelor exprimate in echivalent euro pe baza cursului de schimb valutar stabilit in prima zi lucratoare a lunii octombrie din anul precedent publicat in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene "* .

Pentru anul 2011 cursul valabil este de 4,21555 lei/euro.

- Q = cantitatea exprimata in unitati de 1000 bucati tigarete (...../1000) =

$$A= 76,60 \times 4,2655 \times = (lei)$$

Pentru stabilirea momentului exigibilitatii accizei s-au avut in vedere prevederile art. 23, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza ca *"daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nase in momentul in care potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza",* in cazul de fata data la care a fost constatata fapta2011. Data scadentei pentru acciza este data de2011, in conformitate cu prevederile art. 206⁵² alin (5) *"Prin exceptie de la prevederile alin (3) , in situatiile prevazute la art. 206⁷ alin. (1) lit. b) si c) trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si, prin derogare de la art. 206⁵¹, acciza se plateste in ziua lucratoare imediat urmatoare celei in care a fost depusa declaratia "*, si tinand cont si de prevederile art. 101 alin (5) din Codul de Procedura Civila *"termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare"*

Pentru nevirarea la termenele legale a accizei datorate, organele de inspectie fiscala au procedat la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere conform prevederilor OG. nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederile art. 120, alin. (1) si alin.(7) OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate dobanzi de intarziere astfel:*"dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv" si "nivelul dobanzii de intarziere este de 0,04% pe fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legi bugetare anuale"*

In conformitate cu prevederile art. 120¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare au fost calculate penalitati, de intarziere, astfel.

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

(2)Nivelul penalitatii de intarziere 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 intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) Daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intirziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse

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

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor

1. Dobanzi de intarziere :

Valoare dobanzi = cuantumul accizei datorata x nr zile de intarziere x procent dobanda/zi x x 0,04% = lei

Nota: dobanzile de intarziere au fost calculate incepand cu data de2011 pana la data de2011, inclusiv.

2. Penalitate de intarziere :

Valoarea penalitatii = cuantumul accizei datorata x nivelul penalitatii de intarziere

..... x15% = lei

Astfel, avand in vedere cele mentionate in cuprinsul raportului de inspectie fiscala, echipa de inspectie fiscala a stabilit in sarcina PFN urmatoarele debite de plata:

-Accize de plata - lei;

-Dobanzi de intarziere - lei;

-Penalitati de intarziere - lei.

Pentru fapta savarsita de catre D-I in data de2011, Garda Financiara - Sectia Teleorman a sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria cu Adresa nr/TR/.....2011, in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii prevazute de art. 296¹, alin.(1), lit. I) din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor de inspectie fiscala ale vamii, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin urmatoarele:

PFN are domiciliul în municipiul, str., nr., în județul Teleorman, si se identifica prin CNP

Contestatia este formulata prin imputernicit Avocat, cu sediul in Bucuresti,, nr., corp, cam., sector

1. In ceea ce priveste accizele stabilite suplimentar de plata, in suma de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a se pronunța pe fond asupra temeiniciei stabilirii obligațiilor fiscale suplimentare principale(accize) in sarcina PFN prin Decizia de impunere nr. din2011.

În fapt, așa cum se poate reține din actul de control atacat din verificările efectuate asupra documentelor transmise de Garda Financiară, cu Adresa nr./TR/.....2011, **precum și din constatările proprii ale echipei de inspectie fiscala** constituita la nivelul DJAOV Teleorman, D-I a detinut și comercializat în perioada 2010 – 2011, cantitatea de pachete tigari marcate necorespunzător, cu timbru din Republica Moldova.

În documentele care formează dosarul cauzei se menționează faptul că deoarece numitul nu a prezentat organelor de control nici un document de proveniență pentru țigările detinute sau comercializate, sau documente din care să rezulte că acestea provin dintr-un antrepozit fiscal de producție și că accizele aferente au fost achitate, se concluzionează că acesta dobandește calitatea de platitor de accize, cu obligația de a achita acciza aferentă cantității de țigarete (..... pachete x 20 țigarete/pachet), identificată în perioada 2010 – 2011, la nivelul sumei de lei.

Temeiul legal al acestei încadrări l-au constituit prevederile art. 206², art. 206⁶ alin.(1), art. 206⁷ alin.(1) lit. b)., art. 206⁹ alin.(1) lit. b)., art. 206²¹ alin.(7) și alin.(10). Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Pentru determinarea nivelului accizelor datorate bugetului de stat de către PFN s-a aplicat formula de calcul prevăzută la pct 71, alin. (2), lit. e) din HG nr **44/2004** pentru aplicarea art. 206² din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborată cu prevederile pct 6 alin (10) din Norme.

Pentru stabilirea momentului exigibilității accizei s-au avut în vedere prevederile art. 23, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare.

Petentul nu a fost de acord cu măsurile adoptate de reprezentanții astfel ca a formulat contestație, argumentând cu mențiunile expuse pe larg la punctul I al prezentei decizii de soluționare, din care sintetizăm următoarele:

- faptul că în raportul de inspectie fiscală, perioada supusă inspectiei fiscale a fost 2010 – 2011, iar susținerea că perioada pentru care au început să se calculeze obligații fiscale, din decizia de impunere, respectiv data de2010,data anterioară perioadei supusă inspectiei fiscale nu are nici un temei legal;

- sustine că organele de inspectie fiscală nu au motivat decizia pe baza de probe și constatări proprii, respectiv că au dat forță probatorie unor declarații date de câteva persoane, declarații care nu au fost coroborate și cu alte probe;

- invoca procesul-verbal încheiat în data de2011 de IPJ Teleorman, susținând faptul că potrivit acestuia rezulta clar că cele 500 pachete de țigari, au fost găsite în autoturismul aparținând SC SRL, condus de numitul, dansul aflându-se pe locul din dreapta în mod cu totul întâmplător; arată că a declarat că nu posedă documente justificative de proveniență pentru aceste țigari, respectiv că le are de la un prieten; invocă în acest sens netemenia concluziei potrivit căreia dansul a detinut și a comercializat o anumită cantitate de țigari, menționând că în data de2011 la perchezițiile domiciliare efectuate de către reprezentanții IPJ nu au fost identificate bunuri, obiecte sau înregistrări care să aibă legătura cu cauza;

În condițiile prezentate, organele de soluționare rețin faptul că argumentele prezentate de petent nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cauzei, acesta nedemonstrând că nu a detinut și comercializat în perioada 2010 – 2011, cantitatea de pachete țigari marcate necorespunzător, astfel încât să nu atragă plata accizelor la nivelul sumei contestate de lei.

În sensul acestei concluzii organele de soluționare au reținut următoarele:

**referitor la susținerile contestatorului, potrivit cu care:perioada supusa inspectiei fiscale reflectata de Raportul de inspectie fiscala a fost 2010 – 2011, iar perioada*

pentru care au inceput sa se calculeze obligatii fiscale in decizia de impunere este2010, organele de solutionare retin faptul ca aceasta necorelare, nu este de natura sa conduca la solutionarea favorabila a cauzei. In acest sens este de retinut faptul ca opozabil contribuabilului(petentului) este titlul de creanta(Decizia de impunere nr./.....2011), care reflecta perioada corecta pentru care s-au calculat obligatiile fiscale suplimentare, raportul de inspectie fiscala, neconstituind un act administrativ bilateral; in sensul aceleiasi argumentari au fost retinute mentiunile inscrise de reprezentantii DJAOV Teleorman in Completarea referatului cu propunerile de solutionare nr./.....2012, potrivit carora: data de2011 inscrisa in Decizia de impunere nr./.....2011 la " perioada verificata(rd 1), de la data(coloana 2)" se datoreaza unei erori de scriere si nu altereaza modul de calcul al accizei, acesta facandu-se dupa o formula in care factorul data/timp nu exista: $A = K \times R \times Q$, unde A=cuantiul accizei, K= acciza totala conform anexei nr. 6 la titlul VII din Codul fiscal, R= cursul de schimb leu/euro stabilit conform art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Q= cantitatea exprimata in unitati de 1000 bucati tigarete, retinandu-se de asemenea faptul ca in Raportul de inspectie fiscala nr./.....2011, la Cap. VII-Sinteza constatarilor inspectiei fiscale, este inscrisa data corecta2011.

referitor la sustinerile contestatorului, potrivit cu care organele emitente s-au multumit doar sa precizeze ca faptele retinute au rezultat din constatarii proprii, fara insa a motiva si fara a preciza care au fost acele constatarii, dand forta probatorie absoluta unor declaratii date de cateva persoane, declaratii care nu au fost insa coroborate si cu alte probe, organele de solutionare retin sustinerea reprezentantilor DJAOV Teleorman, potrivit careia verificarile **se bazeaza pe constatari proprii ale echipei de inspectie fiscala, acestia asumandu-si astfel constatariile, dansii fiind de altfel indreptatiti sa aprecieze in limitele atributiilor si competentelor ce le revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza, asa cum stipuleaza art. 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare; totodata in sensul aceleiasi argumentari au fost retinute mentiunile inscrise de reprezentantii DJAOV Teleorman in Completarea referatului cu propunerile de solutionare nr./.....2012, potrivit carora: " in realizarea atributiilor de serviciu, organele de inspectie fiscala au folosit proceduri si metode de control prevazute de actele normative in vigoare, organele de control neavand prevazute atributii de a face cercetari de natura penala si nu se pot substitui institutiilor competente in materie"; in sensul aceleiasi concluzionari este de retinut faptul ca sarina probei starii de fapt revine celui care face o propunere inaintea judecatii, deoarece acesta trebuie sa-si dovedeasca sustinerile; insa, in fapt petentul nu dovedeasca faptul ca nu a detinut in afara antrepozitului fiscal cantitatea de pachete tigarete, considerand fara valoare probatorie in instanta administrativa proba cu martori, respectiv: declaratia numitei –, care in declaratia din data de2011 (aflata in copie la dosarul cauzei), potrivit careia citam: *in cursul anului 2010, incepand cu luna aprilie, de la eu personal am cumparat in trei-patru randuri cantitatea totata de 2 baxuri tigari de provenienta Republica Moldova*; declaratia numitului –, data in2011 (aflata in copie la dosarul cauzei) potrivit careia, citam: *in toamna anului 2010 am cumparat de la acesta(Bitica Florentin) cantitatea de 15 cartuse Vicerol, tigari de contrabanda, cu alt timbru decat cel romanesc*; respectiv constatarea comisarilor Garzii Financiare-Sectia Teleorman inscrisa in Procesul-verbal nr./TR/.....2011(aflat in copie la dosarul cauzei), potrivit careia, citam: *In fata organelor de politie, conducatorul auto, a declarat ca nu poseda documente justificative de provenienta pentru tigarile gasite in autoturismul condus de el si ca le are de la un prieten "....." care l-a rugat sa-i gaseasca**

un cumparator pentru tigari. Stiind ca se ocupa cu plasarea de tigarete de contrabanda-fara timbru sau cu timbru necorespunzator-numitul l-a contactat telefonic pe acesta, s-au intalnit in dimineata zilei de2011, s-au suit in autoturismul TR si impreuna cu cele pachete tigarete marca, se deplasau spre restaurantul din padurea, unde urmau sa vanda tigarile unei persoane contactate in prealabil de si sa incaseze suma de lei (..... lei/pac), dar au fost opriti de lucratorii de politie. Verificarile au fost efectuate intre orele 14-17si s-a dispus indisponibilizarea celor pachete cu tigarete.Extinzand ulterior verificarile, lucratorii de politie au constatat ca numitul a mai plasat(vandut) in cursul anului 2010 tigarete de contrabanda, marcate necorespunzator, prezentandu-ne mai multe declaratii.

Totodata, in clarificarea acestei concluzii, privind detinerea de catre petent in data de2011, in vederea comercializarii a cantitatii de pachete de tigari marca, au fost retinute mentiunile organelor de cercetare penala(Parchetul de pe langa judecatoria) inscrise in Ordonanta de scoatere de sub urmarirea penala nr./P/2010, potrivit carora, citam:

-in ziua de2011, invinuitul a fost surprins de catre organele de politie in timp ce transporta in vederea comercializarii un numar de pachete tigari (..... tigarete) in vederea comercializarii, transport efectuat cu autoturismul, cu numar de inmatriculare TR-.....-....., condus de numitul"

In acest sens, organele de solutionare au avut in vedere norma procedurala, regasita la pct. 10.4 din OPANAF nr. 2137/2011, potrivit careia: **La soluționarea contestațiilor, organele de soluționare se vor pronunța și în raport cu motivarea rezoluțiilor de scoatere de sub urmărire penală, neîncepere sau încetare a urmăririi penale, precum și a expertizelor efectuate în cauză, în măsura în care au implicații asupra aspectelor fiscale.**

Este de retinut astfel faptul ca organele de solutionare efectueaza analiza contestatiei in raport cu sustinerile partilor, in raport cu dispozitiile legale invocate de acestea respectiv documentele existente la dosarul cauzei, solutionarea contestatiei efectuandu-se in limitele sesizarii.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal(MO nr. 927/23.12.2003), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 206^2 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;

b) tutun prelucrat;

c) produse energetice și electricitate.

[...]

ART. 206^6 Exigibilitatea

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

[...]

ART. 206^7 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. 206⁹ 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. 206⁷ alin. (1) lit. b): persoana care deține produsele accizabile sau orice altă persoană implicată în deținerea acestora;

[...]

ART. 206²¹ Reguli generale

[...]

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

[...]

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

[...]

<<Pentru determinarea nivelului accizelor datorate bugetului de stat de către PFN s-a aplicat formula de calcul prevăzută la pct 71, alin. (2), lit. e) din HG nr 44/2004 pentru aplicarea art. 206² din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborată cu prevederile pct 6 alin (10) din Norme "În situațiile în care nu se pot identifica prețurile de vânzare cu amănuntul pentru țigările provenite din confiscări, calculul accizelor se face pe baza accizei totale prevăzute în anexa nr. 6 la titlul VII din Codul fiscal și anume:

$$A = K \times R \times Q$$

A=cuquantumul accizei;

K = acciza totală conform anexa nr.6 la titlul VII din Codul fiscal, valabilă în anul 2011 = 76,60 euro /1000 țigărețe;

R= cursul de schimb leu/euro stabilită conform art 218 din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare : " valoarea în lei a accizelor datorate bugetului de stat stabilite în echivalentul euro pe unitatea de măsură se determină prin transformarea sumelor exprimate în echivalent euro pe baza cursului de schimb valutar stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene " .

Pentru anul 2011 cursul valabil este de 4,21555 lei/euro.

- Q = cantitatea exprimată în unități de bucăți țigărețe (...../1000) =

$$A = 76,60 \times 4,2655 \times \dots = \dots \text{ lei } >>$$

[...]

ART. 206⁵² Depunerea declarațiilor de accize

[...]

(5) Prin excepție de la prevederile alin. (3), în situațiile prevăzute la art. 206⁷ alin. (1) lit. b) și c) trebuie să se depună imediat o declarație de accize la autoritatea fiscală competentă și, prin derogare de la art. 206⁵¹, acciza se plătește în ziua lucrătoare imediat următoare celei în care a fost depusă declarația.

[...]

*OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(MO nr. 513/2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

[...]

-celelalte argumente de asemenea nu sunt de natura sa demonteze sustinerile organelor de inspectie fiscala, avandu-se in vedere in principal faptul ca petentul nu sustine cererea sa(contestatia), introdusa pe latura administrativa cu documente doveditoare, simplele afirmatii facute de petent neputandu-l absolve pe acesta de la plata accizelor in cuantumul contestat.

Cauzei ii sunt aplicabile si prevederile art. 49, art. 65 si art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

*OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(MO nr. 513/2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

Art. 49 Mijloace de probă

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

[...]

c) folosirea înscrisurilor;

[...]

Art. 65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.

*(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere **pe bază de probe sau constatări proprii.***

[...]

Art. 213 Soluționarea contestației

(1)[...] 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.

<<Organele de solutionare nu se pot substitui contestatorului in ceea ce priveste prezentarea motivelor ori probelor si sustinerea contestatiei>>.

[...]

Avand in vedere argumentele prezentate, urmeaza sa fie respinsa contestatia ca neintemeiata, pentru suma de lei, reprezentand accize stabilite suplimentar de plata.

2. In ceea ce priveste accesoriile in cuantum total de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a se pronunța pe fond asupra temeiniciei stabilirii obligațiilor fiscale accesorii(dobanzi si penalitati de intarziere) in sarcina PFN prin Decizia de impunere nr. din2011.

In fapt, organele de solutionare retin faptul ca întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind datorat debitul de natura accizelor, aceasta datorează și accesoriile aferente(dobanzi si penalitati), calculate de organele vamale.

Perioada pentru care au fost calculate aceste accesorii este2011 –2011.

Principiului de drept **accesorim sequitur principale**(accesoriul urmează principalul) își gasește aplicabilitatea în această speță dedusă judecății.

In drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

*OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată(MO nr. 513/2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

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.

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

[...]

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."

[...]

Urmează să fie respins și acest capat de contestație ca neintemeiat pentru suma de lei.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestația formulată de PFN, cu domiciliul în mun., jud. Teleorman, contestație formulată prin împuternicit Avocat, pentru suma în quantum total de lei, reprezentând:

- lei – accize stabilite suplimentar de plată ;
- lei – dobanzi de întârziere aferente accizelor;
- lei – penalități de întârziere aferente accizelor.

Art.2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art.4. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv