

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor**  
**Publice a judetului Xxxx**  
Serviciul Solutionare Contestatii

**DECIZIA**

Nr. .../06.11.2008

privind solutionarea contestatiei formulata de

**Dl. xxxxxx**

inregistrata la D.G.F.P. a judetului Xxxx

sub nr. xxxx/10.10.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx a fost sesizata de catre Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxxxx - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx cu adresa nr. xxxx/07.10.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx sub nr. xxxx/10.10.2008 asupra contestatiei formulate de

**Dl. xxxx**

**cu domiciliul in loc. xxxx, nr. xxx, jud. Xxxx**

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx sub nr. xxxx/03.09.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. xxx/10.10.2008, a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatand urmatoarele:

Dl. xxxxx a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere pentru obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. xxxx/15.09.2008, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx.

Suma totala contestata este in cuantum de xxx lei si reprezinta majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de petent, asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

**I.** Petentul xxxxx a depus contestatie impotriva Deciziei de impunere pentru obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/15.09.2008, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, in contestatie a aratat ca: prin Nota de constatare nr. xxx/2007 a DJAOV Xxxx a declarat ca a produs cantitatea de xxx litri tuica. La data de 25.09.2008 a primit titlul de creanta, contestat partial, prin care s-a stabilit de plata suma de xxxx lei acciza si xxxx lei

majorari de intarziere, termenul de plata fiind pana la 20 octombrie 2008, conform art. 111 alin. 2, lit. b din OG nr. 92/2003. La data de 30.09.2008 a achitat la Trezoreria xxxx debitul principal (acciza) cu chitanta seria xxx nr. xx. Mentioneaza ca in toata aceasta perioada nu i-a fost comunicat alt titlu de creanta pe care sa nu-l fi achitat. Avand in vedere faptul ca obligatia fiscala a fost stabilita la data de 15.09.2008 prin Decizia de impunere nr. xxx/2008 care i-a fost comunicata la data de 25.09.2008 precum si faptul ca a achitat in termenul legal acciza datorata aprecieza ca ilegala stabilirea de majorari de intarziere care, in conformitate cu prevederile art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se datoreaza "pentru neachitarea la termenul de scadenta.

**II.** Organele de inspectie precizeaza ca, Controlul a avut ca obiectiv calculul accizei pentru tuica si rachiuri de fructe destinate consumului propriu al gospodariilor individuale conform prevederilor art.173 alin. (1), lit. c) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a pct. 4<sup>2</sup> din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

Domnul xxxxxx este producator individual de tuica si rachiuri de fructe si detine in proprietate un cazan de tuica de capacitate de xxxx litri.

Verificarea accizelor s-a efectuat in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respective a HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare in vederea stabilirii obligatiilor de plata a taxei speciale de consum, denumita acciza.

In data de 13.11.2007 cu ocazia controlului efectuat, au fost incheiate Nota de Constatate nr.xxxx/13.11.2007 si Procesul-Verbal de sigilare nr. xxxxx/13.11.2007 inmanate domnului xxxx, sub semnatura privata.

Conform Notei de Constatate nr. xxxx/13.11.2007, reiese din declaratia pe proprie raspundere ca in perioada functionarii instalatiei de produs tuica, domnul xxx a produs cantitatea de xxx litri tuica. Acciza aferenta cantitatii de xxx litri de tuica in suma de xxx lei a fost inscrisa in Nota de Constatate.

Inspectorii vamali din cadrul Compartimentului Supraveghere Speciala, D.J.A.O.V. Xxxx si organele de inspectie fiscala au stabilit ca acciza devine exigibila la momentul resigilarii instalatiilor conform Procesului-Verbal de Sigilare nr. xxxx/13.11.2007, iar termenul de plata este pana la data de 25 a lunii imediat urmatoare celei in care acciza a devenit exigibila conform prevederilor pct. 4<sup>2</sup> . (7) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

Inspectorii vamali au procedat la calculul accizei aferente perioadei de functionare a instalatei, in conformitate cu prevederile pct. 1 alin. (1), lit. c), din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, rezultand acciza in suma de xxxx **lei**. Drept urmare organele de inspectie fiscala au procedat la calculul de majorari de intarziere, in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind, Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare aferente cantitatilor de tuica produse in perioada de functionare a instalatiei conform declaratiei pe proprie raspundere a d-lui. xxxx stabilite prin Nota de Constatate nr. xxxx/13.11.2007 si a Procesului-Verbal de Sigilare nr. xxxx/13.11.2007: Total majorari: xxx **lei**.

**III.** Avand in vedere actele si documentele depuse in sustinerea cauzei, motivele invocate de petent si prevederile actelor normative in vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Xxxx este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Directiei Judetene de Accize si Operatiuni Vamale Xxxx au stabilit in sarcina **d-lui. xxxx** de de plata suma totala de xxxx **lei** reprezentand majorari de intarziere, aferente accizelor.

In fapt, dl. xxxx in calitatea de producator de tuica si rachiuri de fructe in gospodaria individuala, a fost supus unui control, in vederea stabilirii obligatiilor de plata a taxei speciale de consum - acciza.

Cu ocazia controlului s-a intocmit Nota de Constatate nr. xxxx/13.11.2007 si Procesul-Verbal de sigilare nr. xxxx/13.11.2007, in care, prin declaratie pe proprie raspundere, s-a stabilit ca titularul datoreaza accize in suma de xxx lei. Nota de constatare a fost comunicata titularului, sub semnatura.

La data de 15.09.2008, Serviciul de Inspectie Fiscala si Control Ulterior din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxxx, in baza Notei interne nr. xxx/25.07.2008, a compartimentului de Supraveghere speciala, a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. xxxx/15.09.2008 si Decizia de impunere pentru obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxxx/15.09.2008, in care au calculat majorari de intarziere in suma de xxxx lei, pentru neachitarea la termen a accizei comunicata prin semnarea Notei de constatare nr. xxxx/13.11.2007.

Decizia nr. xxxx/15.09.2008 a fost comunicata titularului la data de 25.09.2008. D-l. xxxx cu chitanta seria xx nr. xxxx/30.09.2008 a achitat acciza in suma de xxx lei si a contestat majorarile de intarziere in suma de xxx lei.

In drept, in cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:  
**Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (aplicabila incepand cu data de 1 iulie 2007)**

*“ART. 162*

*Accizele armonizate sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:*

*[...]*

*e) alcool etilic;*

*[...]*

*Alcool etilic*

*ART. 173*

*(1) in intelesul prezentului titlu, alcool etilic reprezinta:*

*a) toate produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 1,2% in volum si care sunt incadrate la codurile NC 2207 si 2208, chiar atunci cand aceste produse fac parte dintr-un produs incadrat la alt capitol al Nomenclaturii combinate;*

*b) produsele care au o concentratie alcoolica ce depaseste 22% in volum si care sunt cuprinse la codurile NC 2204, 2205 si 2206 00;*

*c) tuica si rachiuri de fructe;*

*d) orice alt produs, in solutie sau nu, care contine bauturi spirtoase potabile.*

*(2) Tuica si rachiurile de fructe destinate consumului propriu al gospodariilor individuale, in limita unei cantitati echivalente de cel mult 50 litri de produs pentru fiecare gospodarie individuala/an, cu concentratia alcoolica de 100% in volum, se accizeaza prin aplicarea unei cote de 50% din cota standard a accizei aplicata alcoolului etilic, potrivit prevederilor din norme.*

*(3) Pentru alcoolul etilic produs in micile distilerii, a caror productie nu depaseste 10 hectolitri alcool pur/an, se aplica accize specifice reduce.”*

**H. G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal**

*Norme metodologice:*

4<sup>2</sup>. (1) Gospodaria individuala care detine in proprietate livezi de pomi fructiferi si suprafete viticole poate sa produca pentru consum propriu din propria recolta tuica si rachiuri din fructe, rachiuri din vin sau rachiuri din subproduse de vinificatie, denumite in continuare tuica si rachiuri, numai daca detine in proprietate instalatii corespunzatoare conditiilor tehnice minimale stabilite de Ministerul Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale si avizate de Ministerul Sanatatii Publice. Instalatiile trebuie sa fie de tip alambic.

(2) Gospodaria individuala este gospodaria care apartine unei persoane fizice producatoare, a carei productie de tuica si rachiuri este consumata de catre aceasta si membrii familiei sale.

(3) Toate gospodariile individuale care detin in proprietate instalatii de productie de tuica si rachiuri au obligatia de a se inregistra la autoritatea fiscala teritoriala prin administratia finantelor publice in raza careia isi au domiciliul, iar cele care realizeaza astfel de produse pentru consumul propriu au obligatia de a inscrie in declaratie si cantitatile estimate a fi obtinute la nivelul unui an, potrivit modelului prevazut in anexa nr. 1.

(4) Instalatiile de productie detinute de catre gospodariile individuale inregistrate potrivit alin. (3), vor purta obligatoriu sigiliile aplicate de catre administratia finantelor publice in raza careia isi au domiciliul, pe toata perioada de nefunctionare.

(5) Administratiile finantelor publice vor inregistra intr-un registru special, gospodariile individuale prevazute la alin. (3). Registrul special va cuprinde date cu privire la numele si adresa gospodariei individuale, instalatiile de productie detinute si capacitatea acestora, precum si rubrici aferente operatiunilor de desigilare si resigilare a instalatiilor.

(6) Atunci cand gospodaria individuala intentioneaza sa produca tuica si rachiuri din recolta proprie, aceasta va solicita in scris administratiei finantelor publice in raza careia isi are domiciliul desigilarea instalatiei, mentionand totodata cantitatea si tipul de materie prima ce urmeaza a se prelucra, perioada in care instalatia va functiona, precum si cantitatea de produs estimata a se obtine. In acest caz producatorul trebuie sa detina si mijloacele legale necesare pentru masurarea cantitatii si a concentratiei alcoolice a produselor obtinute.

(7) In prima zi lucratoare dupa expirarea perioadei de functionare a instalatiei de productie de tuica si rachiuri, administratia finantelor publice care a desigilat instalatia, va proceda la resigilarea acesteia - daca producatorul nu a solicitat modificarea perioadei de functionare a instalatiei declarata initial, - precum si la calculul accizei datorate. In acest caz acciza devine exigibila la momentul resigilarii instalatiilor de productie, **iar termenul de plata este pana la 25 a lunii imediat urmatoare celei in care acciza a devenit exigibila.**

#### **O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

“ART. 119

*Dispozitii generale privind majorari de intarziere*

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

(2) Nu se datoreaza majorari de intarziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

*Majorari de intarziere*

(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.”*

Informatiile din documentele existente la dosar, coroborate cu dispozitiile mai sus citate, conduc la constatarea ca, suma reprezentand accize inscrisa in Decizia de impunere nr. xxxx/15.09.2008 in cuantum de xxxx lei a devenit exigibila la momentul resigilarii cazanului, conform Procesului verbal de sigilare din 13.11.2007, semnat de petent.

Invederam ca procesul verbal de sigilare din 13.11.2007 si Nota de constatare din aceeaasi data au fost emise urmare faptului ca s-a constatat de catre organele competente nerespectarea de catre petent a prevederilor art. 173 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ale pct. 4<sup>2</sup> (7) din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care reglementeaza in cauza, in sensul ca domnul xxxxx nu s-a inregistrat la Administratia fiscala locala, desi conform art. 166 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin declaratia pe propria raspundere a recunoscut ( declaratie continuta in Nota de constatare nr. xxx/03.11.2007 semnata de petent ) ca a eliberat pentru consum cantitatea de 175 litri tuica in perioada de functionare a instalatiei.

Pe cale de consecinta, in conditiile in care conform art. 165 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal **“Exigibilitatea – Acciza este exigibila in momentul eliberarii pentru consum sau cand se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile”** , petentul avea obligatia inregistrarii si declararii la organul fiscal competent a cantitatii de tuica de xxx litri .

Conform dispozitiilor exprese ale art. 65 din ORDONANTA nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala “ *Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale*

(1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.”* Petentul avea posibilitatea dovedirii cu mijloacele de proba reglementate de Codul de procedura fiscala ca a indeplinit aceasta obligatie, pana la data prezentei neexercitandu-si aceasta posibilitate, motiv pentru care in mod corect si legal se retine ca organele autoritatii vamale au procedat la stabilirea in sarcina sa a majorarilor de intarziere, in conditiile in care in cazul special al accizelor exigibilitatea a intervenit in momentul resigilarii instalatiilor conform Procesului verbal de sigilare nr. xxxx/13.11.2007 iar termenul de plata a fost pana la data de 25 a lunii imediat urmatoare celei in care acciza a devenit exigibila.

Invocarea de catre petent in motivarea contestatiei a art. 119 din Codul de procedura fiscala ”Dispozitii generale privind majorari de intarziere” in legatura cu comunicarea Deciziei de impunere nr. xxxx/15.09.2008 nu este relevanta in cauza dedusa judecatii, deoarece in virtutea principiului general de drept **specialia generalibus derogat** , in situatia accizelor exigibilitatea intervine in momentul eliberarii pentru consum, conform art. 165 din Codul fiscal, in cazul petentului xxxx acest moment fiind data de 13.11.2007, respectiv data la care acesta a semnat Nota de constatare prin care declara pe propria raspundere ca pe perioada functionarii instalatiei de produs tuica a realizat cantitatea de xxx litri. In concluzie, in mod corect si legal organele vamale au calculat majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata (incepand cu 26.12.2007). Pentru motivele mai sus expuse contestatia va fi respinsa.

Afirmatia ca obligatia fiscala a fost stabilita la data de 15.09.2008, nu a fost retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece petentul admite ca prin Nota de constatare nr. xxxxx/13.11.2007 a declarat productia de tuica realizata, ceea ce presupune eliberarea acesteia pentru consum asa cum este ea definita la art. 166 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel ca in conformitate cu prevederile art. 166 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si ale punctului 4<sup>2</sup> din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, termenul de plata al accizei datorate pentru eliberarea pentru consum a cantitatii de xxxx litri de tuica a fost pana la 25.12.2007.

Pentru considerentele retinute, in temeiul prevederilor, art. 162 si art. 173 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, punctul 4<sup>2</sup> din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal art. 119, art. 120, art. 206, art. 207,

art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

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

Respingerea contestatiei, formulata de **DI. xxxx** cu domiciliul in loc. xxxx, nr. xx, jud. Xxx impotriva Deciziei de impunere pentru obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. xxxxx/15.09.2008, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Xxx, pentru suma de xxx **lei** reprezentand majorari de intarziere, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Xxx, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**  
**xxxxxx**