



DECIZIA nr. 336 / .2011
privind solutionarea contestatiei formulate de
G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges ,
inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. ../2009
si reinregistrata la DGFP Arges sub nr. .../.2011

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges prin adresa fara numar, inregistrata la DGFP Arges sub nr. ../2011 asupra reluarii procedurii de solutionare a contestatiei formulate.

G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges formuleaza contestatie inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges sub numarul ../2009 impotriva deciziei de impunere nr. .../2009 intocmita in baza raportului de inspectie nr. ../2009 privind suma de X lei reprezentind:

- Y lei accize;
- Z lei majorari de intirziere aferente accizelor.

Prin Decizia nr.../2009 emisa in solutionarea contestatiei formulate de G impotriva Deciziei de impunere nr. 10361/29.04.2009 intocmita de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Arges a dispus suspendarea solutionarii cauzei pina la pronuntarea unei solutii pe latura penala , procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea pentru suma de X lei .

Prin Ordonanta ../2008 din ../2009 data de prim procurorul Parchetului de pe linga Judecatoria Topoloveni , ordonanta ramasa definitiva s-a dispus ” scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului Constantin Grigoriu, deoarece acesta nu a savirsit infractiunea prevazuta la art.9, lit.b din Legea 241/2005 “.

Totodata, urmare solicitarii Biroului Solutionare Contestatii nr. ../2011 ,Parchetul de pe linga Judecatoria Topoloveni prin adresa nr. .../2011 inaintea ordonanta mentionata mai sus , specificind totodata ca s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a contestatorului facindu-se de asemenea precizarea ca “ eventualele consecinte de natura nepenala , respectiv taxarea si fiscalizarea produselor depistate , impunindu-se a fi clarificate in afara procesului penal “ .

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

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si art. 209 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges.

I. Prin contestatia formulata, G din comuna PRIBOIENI- judetul Arges precizeaza ca nu este de acord cu masurile stabilite de organele de inspectie vamala cu privire la obligatiile de plata suplimentare in suma de X lei reprezentind accize si majorari de intirziere aferente precizind urmatoarele:

Cu ocazia perchezitiei efectuate la domiciliul contestatorului, comisarii Garzii Financiare Arges au identificat o cantitate de litri de produs cu miros specific de alcool, , respectiv " miros de tuica" din care au fost prelevate probe in vederea efectuarii analizelor organoleptice si fizico-chimice, fara a se aplica sigilii recipientelor in care bauturile erau depozitate , consemnarile organelor de control fiind cuprinse in nota de constatare incheiata in data de .../.2009.

De asemenea, in nota explicativa data, petentul arata ca respectiva cantitate de tuica a fost obtinuta in gospodaria proprie in perioada 2004-2007cu instalatia de tip alambic care apartine tatalui sau, G, iar in data de 08.04.2008 " cazzanul in care se producea tuica a fost sigilat , iar incaperea respectiva transformata in magazie de lemne".

Totodata contestatorul arata ca in cursul lunii decembrie 2008 cazanul a fost desigilat " din motive independente de vointa proprie, de catre unul dintre lucratorii angajati pentru efectuarea lucrarilor de curatenie ", pentru " acest aspect organele de control trebuind sa aplice o amenda fara sa procedeze la retinerea de supozitii in nota de constatare ".

Referitor la aspectele cuprinse in nota de constatare intocmite de comisarii Garzii Financiare Arges, petentul precizeaza ca nu desfasoara si nici nu a desfasurat activitati economice sub nici o forma de autorizare, nu este autorizat ca antrepozit fiscal de productie iar respectiva cantitate de tuica urmind a fi folosita pentru consumul propriu.

Avind in vedere ca " nu au fost fabricate produse accizabile" si deoarece cei litri mentionati de comisarii garzii financiare nu sint reali, in gospodaria sa aflindu-se doar o cantitate de litri, petentul contesta suma de Y lei reprezentind accize, considerind-o ca fiind nelegala si solicita " efectuarea unei expertize contabile in vederea determinarii unui calcul corect si legal al taxei pe produsele accizabile".

Implicit , petentul considera ca nelegale si netemeinice constatările organelor de control consemnate in raportul de inspectie fiscala nr./.2009

in baza caruia s-a emis decizia de impunere nr. ../.2009 , prin care s-a stabilit in sarcina sa o obligatie de plata suplimentara in suma de Y lei accize si Z lei majorari de intirziere aferente, solicitind anularea actelor amintite si admiterea contestatiei.

II.Organele de inspectie fiscala din cadrul Serviciului de Inspectie Fiscala si Control Ulterior - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges au procedat la efectuarea unui control fiscal la G din comuna Priboieni, judetul Arges constatind urmatoarele:

Prin adresa nr. ../.2009 comisarii Garzii Financiare Arges au solicitat efectuarea unei verificarii in vederea stabilirii in intregime a obligatiilor fiscale datorate de G.

Urmare controlului efectuat, s-a constatat ca in perioada ../.2008- ../.2009 “ in gospodaria petentului G s-au produs litri bautura alcoolica (tuica) , in afara unui antrepozit fiscal si in afara regimului suspensiv de plata a accizelor”.

Mai mult organele de inspectie fiscala au stabilit ca petentul detinea in mod ilegal bautura alcoolica la domiciliul sau , fara a inregistra si achita acciza aferenta.

Astfel in temeiul prevederilor art.178, alin.4 din Legea nr.571/2003, organele de inspectie fiscala au stabilit o acciza datorata in suma de Y lei Totodata , pentru neachitarea la termenul scadent a debitului datorat (accize) s-au calculat majorari de intirziere aferente in suma de Z lei.

III. Prin referatul nr. ../.2009 intocmit de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges se propune respingerea contestatiei formulate de G din Comuna Priboieni.

IV. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestator si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

4.1 Referitor la suma de Y lei reprezentind accize, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca acestea sint datorate in conditiile in care pentru alcoolul etilic detinut si produs , petentul nu detine documente de proprietate sau documente de provenienta .

In fapt, in ../.2009 comisarii Garzii Financiare Sectia Arges au depistat

in gospodaria d-lui G o cantitate de litri de alcool, cantitatea respectiva fiind obtinuta in gospodaria proprie cu instalatie tip alambic .

Urmare verificarilor efectuate la G din comuna Priboieni, organele de inspectie fiscale ale Autoritatii Nationale a Vamilor Bucuresti- Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arges au constatat ca pentru respectiva cantitate de alcool , petentul nu detinea documente de provenienta sau de proprietate, nefiind inregistrat in evidentele fiscale ca producator individual de bauturi alcoolice.

Astfel organele de inspectie vamala au intocmit raportul de inspectie fiscala nr. .../.2009 si au emis Decizia de impunere nr. .../.2009 .

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.162, lit.e, art.164, art.165 , art.166, alin.1, lit.e , art.192, alin.1 si alin.8 si art.194, alin.4 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal conform carora:

“ 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;

Art.164 Faptul generator

Produsele prevazute la art. 162 sunt supuse accizelor în momentul producerii lor pe teritoriul comunitar sau la momentul importului lor în acest teritoriu.

ART. 165 Exigibilitatea

Acciza este exigibila în momentul eliberarii pentru consum sau când se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

ART. 166 Eliberarea pentru consum

(1) În întelesul prezentului titlu, eliberarea pentru consum reprezinta:

e) orice detinere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile care nu au fost introduse în sistemul de accizare, în conformitate cu prezentul titlu;

ART. 192 Momentul exigibilitii accizelor

(1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data când produsul este eliberat pentru consum în România.

(8) Accizele se calculeaza în cota si rata de schimb în vigoare, la momentul în care acciza devine exigibila.

Art.194 (4) În situatiile prevazute la art. 166 alin. (1) lit. b) si e), trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si, prin derogare de la prevederile art. 193, acciza se plateste în ziua lucratoare imediat urmatoare celei în care a fost depusa declaratia.”

Avind in vedere prevederile legale sus mentionate se retine ca pentru produsele provenite din productia interna sau din import, in speta alcool etilic, se datoreaza bugetului de stat accize în momentul producerii lor pe teritoriul comunitar, iar acciza este exigibila în momentul eliberarii pentru consum sau când se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile.

Mai mult , din prevederile legale de mai sus se retine faptul ca pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data când produsul este eliberat pentru consum în România, iar aceasta taxa speciala se calculeaza în cota si rata de schimb în vigoare, la momentul în care ea devine exigibila.

Totodata , legea prevede ca pentru orice detinere în afara regimului suspensiv a produselor accizabile trebuie sa se depuna imediat o declaratie de accize la autoritatea fiscala competenta si acciza se plateste în ziua lucratoare imediat urmatoare celei în care a fost depusa declaratia.

In speta sint incidente si prevederile pct. 1, alin.1, lit.c din HG 44/2004 - Partea a II-a pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform caruia:

“ pct.1. (1) Sumele reprezentând accize se calculeaz în lei, pe baza cursului de schimb stabilit în conformitate cu prevederile art. 218 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificrile si completrile ulterioare, dup cum urmeaza:

c) pentru alcool etilic:

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

$$\frac{\quad}{100}$$

unde:

A = cuantumul accizei

C = concentraia alcoolic exprimat în procente de volum

K = acciza specific, în funcie de capacitatea de productie anual, prevzut la nr. crt. 5 din anexa nr. 1 la titlul VII - Accize din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificrile i completrile ulterioare

R = cursul de schimb leu/euro

Q = cantitatea în hectolitri “

Din analiza documentelor dosarului cauzei, respectiv raportul de inspectie fiscala nr. 10360/29.04.2009 se retine ca pentru cantitatea de 10.800 litri alcool etilic produsa si detinuta in gospodaria proprie, contestatorul G nu era inregistrat in evidentele fiscale ca producator individual de bauturi alcoolice , nu a declarat la autoritatea fiscala competenta acciza aferenta acestora , nu a calculat si platit cuantumul acesteia .

Totodata, in raportul de inspectie fiscala contestat se retine ca petentul

nu a respectat prevederile legale sus mentionate, in sensul ca nu este autorizat, nu are calitatea de detinator al unui antrepozit fiscal si drept urmare are obligatia de a achita la bugetul de stat accizele aferente cantitatii de de litri de alcool etilic gasite la domiciliul sau.

Mai mult , prin contestatia formulata ,petentul nu a adus nici un argument potrivit carora organele fiscale nu au respectat prevederile legale referitoare la modul de determinare a accizei datorate, care sa fie justificat cu documente si motivat pe text de lege, sau nu au fost luate in calcul toate documentele depuse de petent.

Avind in vedere ca alcoolul etilic detinut de petent se incadreaza in prevederile legale sus mentionate, se retine ca in mod legal organele de inspectie au calculat o acciza datorata in suma de Y lei, fapt pentru care contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

4.2 Referitor la suma de Z lei reprezentind majorari de intirziere aferente accizei, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca aceasta este datorata in conditiile in care debitul stabilit suplimentar nu a fost achitat la termenele scadente.

In fapt pentru neplata in termen a accizelor in suma de Y lei , organele de inspectie vamala au stabilit in sarcina petentului majorari de intirziere in suma de Z lei .

In drept sint aplicabile prevederile art.119, alin.1 si 4 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia :

“ Art.119

Dispozitii generale privind majorari de Întârziere

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

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

De asemenea sint aplicabile si prevederile art.120, alin.1 si 7 din acelasi act normativ conform caruia :

“(1) Majorarile de Întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de Întârziere, Începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorării de **Întârziere** este de 0,1 % pentru fiecare zi de **Întârziere**, și poate fi modificată prin legile bugetare anuale.”

Începând cu data de 01.01.2010 aplicabile sînt și prevederile art.119 și art.120 din OG 92/2003 Republicat privind Codul de procedura fiscală conform cărora:

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.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

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 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120^{1*} **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.

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

Avînd în vedere prevederile legale sus menționate precum și faptul că organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentului taxa pe valoarea adăugată datorată și impozit pe profit neachitate la termenul scadent, acesta datorează și sumele accesorii în raport cu debitul conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale* “ .

În concluzie se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea majorărilor de intirziere în suma de Z_lei, contestatia urmînd a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

prevederilor pct. 1, alin.1, lit.c din HG 44/ 2004 - Partea a II-a pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.162, lit.e, art.164, art.165 , art.166, alin.1, lit.e , art.192, alin. 1 si alin.8 si art.194, alin.4 din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, art.119 si art.120 din OG 92/ 2003 Republicat privind Codul de procedura fiscal, coroborate cu prevederile art 205 , art. 206 , art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de G din comuna Priboieni- judetul Arges, impotriva Deciziei de impunere nr. ../.2009 intocmita in baza raportului de inspectie nr. ../.2009 privind suma de X lei reprezentind:

- Y lei accize;
- Z lei majorari de intirziere aferente accizelor.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv