



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Sălaj



P-ta Iuliu Maniu, nr 15
Zalău, județul Sălaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 204 din 19 noiembrie 2012

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre dl x cu domiciliul în localitatea x str. x nr.x, judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P. Sălaj sub nr. X din x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Salaj a fost înștiințată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Sălaj prin adresa nr. x din x cu privire la contestația formulată de către dl x împotriva Deciziei de impunere nr. x privind obligațiile fiscale suplimentare, emisă de către DJAOV Sălaj la data de x.

Obiectul contestației îl constituie obligația fiscală suplimentară stabilită de către organul de control vamal, în valoare totală de x și reprezintă:

- accize x lei;
- dobânzi/majorări de întârziere x lei;
- penalități de întârziere x lei.

Contestația a fost înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Sălaj sub nr. x din data de x în termenul prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și a fost semnată de către SPRL x așa cum rezultă din împuternicirea avocată nr. x aflată la dosarul cauzei.

Constatănd că în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 și 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare D.G.F.P. Salaj este investită să soluționeze contestația formulată.

I. Dl x formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. X emisă de către x la data de 22.06.2012 solicitând admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. x emisă de către DJAOV la data de x.

În susținerea cererii sale Dl x arată următoarele:

Raportat la concluziile Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Sălaj dl x apreciază că sunt total eronate având în vedere chiar dispozițiile legale pe care organul de impunere le-a invocat.

În cazul în spetă arată că nu deține în proprietate instalații de producție tuică și rachii astfel încât nu avea obligația de înregistrare după cum în mod gresit a invocat Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Sălaj.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
19.11.2012

În realitate întreaga cantitate de produse accizabile a fost produsă în gospodăria individuală a altei persoane, persoana în discuție fiind autorizată în acest sens.

În susținere se mai arată că toată producția de tuică pentru care s-au stabilit obligații de plată în mod nejustificat a fost realizată în gospodăria individuală a dnei x aceasta fiind deținătoarea legală a instalației de producție tuică și rachii din fructe aflată în localitatea x județul Sălaj. Pe tot parcursul producției de tuică au fost respectate toate prevederile impuse de art. 77 din Normele de aplicare a art. 206 din Codul Fiscal fiind solicitată de fiecare dată, conform art. 7 desigur instalarea în vederea realizării producției, fiind întocmite borderourile și achitate accizele de fiecare dată.

În baza celor arătate mai sus contestatarul susține că se impune cu necesitate anularea Deciziei de impunere nr. x emisă de către DJAOV la data de x aceasta nefiind o gospodărie individuală producătoare și pe cale de consecință nu are obligația de înregistrare la autoritatea vamală.

Din Decizia de impunere nr. x privind obligațiile fiscale suplimentare (existență în copie la dosarul cauzei) se rețin următoarele:

Date privind creanța fiscală

Anul verificat: 2011-2012

Nr. crt	Denumire impozit, taxa, contribuție, obligații fiscale accesorii	Perioada verificată pentru care s-au calculat obligații fiscale accesorii		Baza impozabilă stabilită	Impozit, taxa contribuție, stabilită suplimentar	
		De la data	Până la data			
0	1	2	3	4	5	6
1	Accize					
2	Majorări/dobânzi de întârziere					
3	Penalități de întârziere					

2.1.1. Motivul de fapt

DJAOV a efectuat un control inopinat la SC x SRL cu ocazia căruia s-a constatat că aceasta a achiziționat în data de x, în baza borderoului de achiziție, cantitatea de x litri tuică și x litri vin.

Conform Procesului verbal nr. x societatea a returnat cantitatea de x litri tuică și x litri vin în valoare de x lei vânzătorului dl x.

Suma de x lei a fost restituită integral societății x SRL la data de x cu dispoziția de încasare nr. x.

Prin nota explicativă înregistrată la DJAOV Sălaj sub nr. x administratorul SC x SRL precizează că, cantitatea de x litri tuică a fost achiziționată de la x în 10 tranșe de câte 100 litri cu borderou de achiziție, cu precizarea că a achiziționat tuica pentru a o oferi cadou invitaților de Craciun și Revelion.

2.1.3 Temeiul de drept

OG nr. 92/2003, Legea 571/2003, art. 206², 206⁶, 206⁷, 206⁹, HG 44/2004.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
19.11.2012

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, si reglementarile legale în vigoare în perioada controlata se retin urmatoarele:

In fapt, prin Decizia de impunere nr. x din data de x privind obligatiile fiscale suplimentare Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj a stabilit faptul că pentru detinerea cantității de x litri de tuica, la data de x, dl x cu domiciliul în localitatea x str. Independentei nr.x, judetul Salaj datoreaza acciza in suma de x lei.

DI x formulează contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. x emisă de către DJAOV Sălaj la data de x solicitând admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere nr.x emisă de către x la data de x, aratând urmatoarele:

Appreciază faptul că, concluziile Directiei Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj sunt total eronate având în vedere chiar dispozitiile legale pe care organul de impunere le invocă.

Contestatarul arată că nedetinând în proprietate instalatii de productie tuică si rachiuri nu avea obligatia de înregistrare după cum în mod gresit a invocat Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Sălaj.

In sustinere mai arată că toată productia de tuică pentru care s-au stabilit obligatii de plată în mod nejustificat a fost realizată în gospodăria individuală a dnei x acesta fiind detinătoarea legală a instalatiei de productie tuică si rachiuri din fructe aflată în localitatea x judetul Sălaj. Pe tot parcursul productiei de tuică au fost respectate toate prevederile impuse de art. 77 din Normele de aplicare ale art. 206 din Codul Fiscal fiind solicitată de fiecare dată, conform alin.7 desigilarea instalatiei în vederea realizării productiei, fiind întocmite borderourile si achitate accizele de fiecare dată.

In baza celor arătate mai sus contestatarul sustine că se impune cu necesitate anularea Deciziei de impunere nr. 9 emisă de către DJAOV Sălaj la data de 22.06.2012 acesta nefiind o gospodărie individuală producătoare si pe cale de consecință nu are obligatia de înregistrare la autoritatea vamală.

In drept, sunt aplicabile prevederile Legea nr 571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare unde referitor la accize se precizeaza:

ART. 206²

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

a) alcool și băuturi alcoolice;”

ART. 206⁶

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

ART. 206⁷

(1) În înțelesul prezentului capitol, eliberarea pentru consum reprezintă:

a) ieșirea produselor accizabile, inclusiv neregulamentară, dintr-un regim suspensiv de accize;

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;

ART. 206¹⁴

Elaborat de: Compartiment solutionare contestatii
Decizie
19.11.2012

(1) În înțelesul prezentului capitol, alcool etilic reprezintă:
c) țuică și rachiuri de fructe;

(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.

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

Din analiza actelor normative sus menționate rezulta ca țuica face parte din categoria alcoolului etilic pentru care se percep taxe speciale denumite accize armonizate.

Din documentele existente la dosarul cauzei s-a reținut faptul că dl x cu domiciliul în localitatea x str. xi nr.x a detinut cantitatea de x țuică pe care a vândut-o societății x SRL ca ulterior această cantitate sa-l fie restituită așa cum s-a aratat.

Contestatarul nu face dovada ca detine în proprietate livezi de pomi fructiferi și suprafețe viticole situație în care poate să producă pentru consum propriu din propria recoltă țuică și numai dacă deține în proprietate instalații corespunzătoare condițiilor tehnice minimale stabilite de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale și avizate de Ministerul Sănătății așa cum este prevăzut la art 77 din Normele metodologice de aplicare a art 206¹⁴ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel potrivit art 206²¹* alin.(10) **“Este interzisă deținerea unui produs accizabil în afara antrepozitului fiscal, dacă acciza pentru acel produs nu a fost percepută”**.

Fata de cele de mai sus se reține ca alcoolul etilic, țuica în cazul de față, detinut în afara unui regim suspensiv a produselor accizabile care nu a fost introdus în sistemul de accizare reprezintă eliberare pentru consum moment în care acciza devine exigibilă.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat faptul că dl Mocan Ioan nu a prezentat organului vamal documente de proveniență a cantității de 1000 litri țuică în condițiile în care nu are calitatea de gospodărie individuală în înțelesul legii, produsele detinute fiind în afara regimului suspensiv a produselor accizabile.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține ca organele vamale în mod legal au calculat acciza, în sarcina dlui x, pentru deținerea cantității x țuică, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru suma de x lei reprezentând acciza aferentă acesteia.

În ceea ce privește majorările și penalitățile de întârziere, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată 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.

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
19.11.2012

(...)

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.

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.”

În concluzie pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, în cazul supus soluționării dl x datorează și suma de x lei reprezentând accesorii conform Deciziei de impunere nr. x emisă de către DJAOV Sălaj la data de x.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative enunțate și ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

1. Respinge în totalitate, ca neîntemeiată, contestația formulată de către dl x împotriva Deciziei de impunere nr. x emisă de către DJAOV Sălaj la data de x
2. Prezenta decizie poate fi contestată la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

4 ex

Elaborat de: Compartiment soluționare contestații
Decizie
19.11.2012