

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 56 din 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SPITALUL X,**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr. .../...2008

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita, prin adresa nr. .../...2008, asupra contestatiei formulate de **SPITALUL X,** adresa ..., Judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr. ... din ...2008, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita, prin care s-au stabilit obligatii suplimentare de plata in suma totala de ... **lei**, reprezentand:

- ... **lei** accize;
- ... **lei** majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.209 (1) si art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

**I. SPITALUL X,** prin contestatia depusa la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita, inregistrata sub nr. .../...2008, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr. ... din ...2008, solicita anularea Deciziei, invocand urmatoarele motive:

Spitalul X a cerut si a obtinut autorizatie de utilizator final pentru cantitatea de ... de litri de alcool etilic 96% (autorizatie nr. ...), cantitate folosita anual de Spital direct in Blocul operator la operatii si in Laboratorul de Anatomie Patologica pentru prelevarea tesuturilor si a organelor umane. Aceasta cantitate nu a fost depasita, Spitalul a achizitionat exact cantitatea pentru care a obtinut autorizatia.

Spitalul recunoaste, ca nu a respectat prevederile pct. 22, alin. 27 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal privind raportarea situatiei privind achizitia de alcool etilic, considera insa, ca echipa de inspectie de la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita nu a tinut cont de faptul ca Spitalul nu foloseste alcoolul etilic achizitionat pentru scopul de a confectiona alte produse, scopul legiuitorului cand a reglementat raportarea situatiei achizitiilor de alcool etilic a fost tocmai urmarirea produsului nou – cantitatea de produs finit rezultata.

Spitalul considera ca Decizia de impunere este proportional mult mai severa in comparatie cu omisiunea.

**II. Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita**, in urma inspectiei fiscale partiale efectuate pe linie de accize, prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestate nr. .../...2008, au constatat urmatoarele:

Spitalul X a fost utilizator final in baza autorizatiei nr. .../...2008, autorizatie care permitea institutiei achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor, in scopul prevazut de Codul fiscal Art. 200, pct. 22, alin. 27 a produsului alcool etilic – ... litri.

Institutia a achizitionat de la SC ... SRL, cantitatea de ... litri alcool etilic 96% potrivit DAI seria ... nr. ... din ...2008, respectiv cantitatea de ... litri alcool etilic 96% potrivit DAI seria ... nr. ... din ...2008.

Situatiile centralizatoare lunare pentru perioada ...03.2008-...06.2008 nu au fost intocmite de catre Spitalul X.

Situatia centralizatoare lunara pentru luna iulie 2008 s-a intocmit si inregistrat in evidentele proprii cu nr. .../...08.2008 si inregistrata la Trezoreria ... cu nr. .../...08.2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca Spitalul X nu a respectat obligatia stipulata la punctul 22 alin. 27 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare respectiv art. 200 lit. f

din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevede, "Operatorii economici care detin autorizatii de utilizatori finali au obligatia de a transmite autoritatii fiscale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea o situatie privind achizitiile de alcool etilic in regim de scutire directa, ce va cuprinde: cantitatea de alcool etilic achizitionata, cantitatea de alcool etilic utilizata in scopul pentru care a fost acordata scutirea, stocul de alcool etilic la sfarsitul lunii, cantitatea de produs finit rezultata."

Pe motivul nerespectarii de catre Spitalul X a prevederilor legale mai sus mentionate, organele de inspectie fiscala au luat urmatoarele masuri:

Au propus Comisiei de Analiza anulara autorizatiei de utilizator final nr. ... din ...2008 din cadrul Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita, prin referatul nr. ... din ...2008, emisa pentru cantitatea de ... litri alcool etilic.

Au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr. ... din ...2008 pentru suma totala de ... lei, din care ... lei accize "incasate din vanzarea produselor energetice" si ... lei majorari de intarziere.

III. Avand in vedere sustinerile contestatorului, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala, în mod legal, au stabilit obligatiile fiscale suplimentare, reprezentand accize si accesoriile aferente, in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu au constatat utilizarea in alt scop a alcoolului etilic decat pentru cel prevazut in autorizatia de utilizator final, respectiv pentru scopuri medicale.***

**In fapt**, Spitalul X in baza autorizatiei de utilizator final nr. .../...2008 a achizitionat alcool etilic 96% in regim de scutire de la plata accizelor, utilizat in scop medical.

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la ...2008, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat ca Spitalul X nu a intocmit situatiile centralizatoare lunare pentru perioada ...03.2008 - ...06.2008, iar situatia centralizatoara pe luna iulie a.c. a fost depusa la Trezoreria ..., astfel nu a respectat

obligatia prevazuta la pct. 22 alin.27 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 200 lit. f din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca:“Operatorii economici care detin autorizatii de utilizatori finali au obligatia de a transmite autoritatii fiscale emitente a autorizatiei, lunar, pana la data de 15 a lunii urmatoare celei pentru care se face raportarea o situatie privind achizitiile de alcool etilic in regim de scutire directa, ce va cuprinde: cantitatea de alcool etilic achizitionata, cantitatea de alcool etilic utilizata in scopul pentru care a fost acordata scutirea, stocul de alcool etilic la sfarsitul lunii, cantitatea de produs finit rezultata.”

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr. ... din ...2008 (inclusiv decizia de indreptare a erorii materiale nr. .../...2008) s-a stabilit obligatii suplimentare de plata in suma totala de ... lei, din care ... lei accize “incasate din vanzarea produselor energetice” si ... lei majorari de intarziere. Motivul de fapt fiind ca “Spitalul X in calitate de utilizator final datoreaza accize in valoare de ... lei pentru cantitatea achizitionata de ... hl alcool etilic 96%, deoarece nu si-a indeplinit obligatia de a transmite lunar la organul fiscal competent a situatiilor centralizatoare.”, iar temeiul de drept mentionat in decizia de impunere este: “HG 44/2004 art.200, alin.27, pct.22(27)”.

**In drept**, scutirea pentru alcool etilic si alte produse alcoolice este reglementata de art. 200 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care la alin.1), lit.f), prevede:

**“(1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice prevazute la art. 162, atunci când sunt:**

**[...]**

**f) utilizate în scop medical în spitale si farmacii;”**

Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, la pct. 22 precizeaza: “[...]”

**(13) Scutirea se acorda direct pentru:**

**a) situatiile prevazute la art. 200 alin. (1) lit. a), b), d), f) si g) din Codul fiscal;**

**(14) În toate situatiile de scutire directa, scutirea se acorda pe baza autorizatiei de utilizator final. Aceasta autorizatie se elibereaza tuturor utilizatorilor care achizitioneaza produse în regim de scutire de la plata accizelor.”**

(36) *Depozitele farmaceutice achizitioneaza alcoolul etilic la preturi cu accize si îl livreaza catre spitale si farmacii la preturi fara accize. În aceste conditii, pretul de vânzare al alcoolului etilic va fi stabilit de catre depozitul farmaceutic pe baza pretului de achizitie al acestui produs care nu are inclusa acciza, astfel încât spitalele si farmaciile sa beneficieze de facilitatea prevazuta de [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.*

Spitalul X a fost autorizat de DGFP Harghita ca utilizator final in baza autorizatiei nr. .../...2008 pentru achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor, in scopul prevazut de Codul fiscal art.200 lit. f), pentru cantitatea de ... litri alcool etilic 96%.

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la ...2008, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat ca spitalul nu a depus situatiile centralizatoare lunare pentru perioada ...03.2008 - ...06.2008, dar nu s-a facut nici o referire daca cantitatea de ... litri alcool etilic 96% a fost utilizata in alt scop decat cel prevazut in autorizatie.

Mai mult, cu ocazia unei inspectii fiscale anterioare efectuate la Spitalul X, prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2008, aceeasi echipa de control a precizat ca "cantitatea de alcool 96 % este utilizat in scopuri medicale, conform art.200, alin.1, lit. f) din Codul fiscal, operatiunile de intrare si iesire a cantitatilor de alcool fiind evidentiata in fisele de magazie anexate prezentului raport."

Momentul exigibilitatii accizelor este reglementat de art. 192 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care la alin.(5), prevede:

***"(5) În cazul unui produs accizabil, care are dreptul de a fi scutit de accize, acciza devine exigibila la data la care produsul este utilizat în orice scop care nu este în conformitate cu scutirea."***

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie si ca organele de inspectie fiscala nu au constatat utilizarea alcoolului etilic in alt scop care sa nu fie in conformitate cu scutirea, acesta fiind utilizat pentru scopuri medicale, constatat si de echipa de control, precum si motivele de fapt si de drept invocate de organele de inspectie fiscala in decizia de impunere contestate pentru stabilirea obligatiilor suplimentare de plata, se anuleaza Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr. ... din ...2008, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita, pentru suma totala de ... lei, din care ... lei accize "incasate din vanzarea produselor energetice" si ... lei majorari de intarziere.

Se mentioneaza, ca organul de solutionare a contestatiei in solutionarea cauzei a tinut cont si de prevederile art. 13 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, care cu privire la **“Interpretarea legii”**, precizeaza: **“Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata în lege.”** Cu alte cuvinte vointa legiuitorului exprimata prin Codul fiscal (art. 200, 192) este ca alcoolul etilic utilizat de spitale in scopuri medicale sa fie scutit de la plata accizelor, iar motivele si prevederile legale invocate de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere contestate nu atrag anularea scutirii si stabilirea de obligatii fiscale suplimentare de plata. In acest sens precizeaza si Normele metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, care la pct.36 prevede: *“Depozitele farmaceutice achizitioneaza alcoolul etilic la preturi cu accize si îl livreaza catre spitale si farmacii la preturi fara accize. În aceste conditii, pretul de vânzare al alcoolului etilic va fi stabilit de catre depozitul farmaceutic pe baza pretului de achizitie al acestui produs care nu are inclusa acciza, **astfel încât spitalele oi farmaciile sa beneficieze de facilitatea prevazuta de Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile oi completarile ulterioare.”* Altfel spus spitalele beneficiaza de scutirea de la plata accizelor si in conditiile in care se aprovizioneaza de la depozitele farmaceutice si nu numai de la un antrepozit fiscal.

Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita, prin referatul cu propuneri de solutionare nr. .../...2008, precizeaza ca autorizatia de utilizator final nr. .../...2008 a fost anulata pentru neindeplinirea obligatiei de transmitere a situatiilor centralizatoare prin Decizia DJAOV Harghita nr. .../...2008. Acest argument nu a fost retinut in solutionarea contestatiei avand in vedere ca organul de inspectie fiscala nu a invocat acest motiv pentru stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata, nici in raportul de inspectie fiscala si nici in decizia de impunere contestate. In raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2008 s-a precizat ca s-a propus Comisiei de Analiza anularea autorizatiei de utilizator final, fara sa faca precizarea ca autorizatia a si fost anulata.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 192, alin. (5), **art. 200** alin. (1) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile oi completarile ulterioare, precum si art. 13, art. 206 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile oi completarile ulterioare se

## **DECIDE**

Admiterea contestatiei formulata de **SPITALUL X** si anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr. ... din ...2008, emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita, pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand:

- ... **lei** accize "incasate din vanzarea produselor energetice";
- ... **lei** majorari de intarziere.

**DIRECTOR EXECUTIV,**