



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Directia Generala a Finantelor Publice
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din .05.2009

privind modul de solutionare a contestatiei formulata de Spitalul de Pneumoftiziologie din judetul Valcea, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Vâlcea.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată la data de 26.03.2009 de **Spitalul de Pneumoftiziologie**, cu contestatie .

Contestația are ca obiect masura de nerestituire a accizelor in suma de ... lei stabilită prin Decizia de restituire accize din 29.12.2008, intocmita de Administratia Finantelor Publice Baile Govora, comunicată petentei la data de **27.02.2009**.

Contestația este formulata si semnata de reprezentantii legali ai Spitalul de Pneumoftiziologie din judetul Valcea, confirmată cu ștampila, in termenului legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala .

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1), art. 206 și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedura fiscala, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de Spitalul de Pneumoftiziologie înregistrată sub nr. ... din03.2009 .

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Spitalul de Pneumoftiziologie contestă Decizia de restituire accize din /27.02.2009, motivând următoarele:

Petentul sustine ca se incadreaza in prevederile art.201 alin.1 lit.k din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, republicata.

Petentul mentioneaza ca prin adresa din /27.03.2007 a solicitat DGFP Valcea ca in baza art.201 alin.1 lit.k din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare sa ii elibereze autorizatia de utilizator final pentru produse energetice, cod NC 2710.19.29 pentru a beneficia de scutire de la plata accizelor.

In baza acestei solicitari i-a fost emisa autorizatia de utilizator final care i-a permis achizitionarea de la Rompetrol SA Bucuresti - Rafinaria Vega Ploiesti, in regim de scutire de la plata accizelor a produsului cu codul tarifar NC 2710.19.29, autorizatia fiind valabila in perioada 11.04.2007-11.04.2008.

Urmare schimbarii centralei termice la care se foloseste un alt tip de combustibil lichid, in data de 13.08.2007 s-a solicitat organelor fiscale eliberarea unei noi autorizatii de utilizator final, fiind emisa autorizatia valabila in perioada 31.08.2007-31.08.2010.

Petenta sustine ca autorizatia de utilizator final cu valabilitate pana la 11.04.2008 nu a fost anulata si drept urmare, cantitatile aprovizionate in perioada 15.02.2008-

04.04.2008 se incadreaza in cele 141 tone combustibil pentru care beneficiaza de scutire de la plata accizelor conform acesteia , DGFP Valcea considerand eronat ca a incalcat prevederile art.23.7(4) din HG 44/2004.

Petenta arata ca la insistentele sale de suplimentare a cantitatilor de combustibil, DGFP Valcea a anulat autorizatia de utilizator final din /31.08.2007 si a emis o noua autorizatie de utilizator final in /03.04.2008 valabila pana la data de 30.08.2010 in care a fost inclusa si cantitatea de 141 litri aprobata prin autorizatia de utilizator final din /03.03.2008.

In concluzie, petenta sustine ca la data achizitionarii produsului energetic detinea autorizatie de utilizator final pentru cantitatea de 141 tone / an valabila in perioada 11.04.2007- 11.04.2008, completata cu autorizatia de utilizator final din /31.08.2007 si drept urmare trebuia sa beneficieze de scutire directa de la plata accizelor.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele:

Spitalul de Pneumoftiziologie are sediul în judetul Valcea, avand cod de înregistrare fiscală

Prin Decizia din data de 27.02.2009 de restituire a accizelor DGFP Valcea a respins cererea de restituire accize din/03.10.2008 intrucat furnizorul de produse energetice de la care s-a aprovizionat Spitalul de Pneumoftiziologie este un antrepozit fiscal si nu importator sau operator economic asa cum se mentioneaza la art.201 alin.1 lit.k din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, si la pct.23.7 alin.19 din HG 44/2004 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 precum si la alin.8, sectiunea 1 capitolul 1 din OMEF 420/2007.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin urmatoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a judetului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totala de ... lei, reprezentand accize, este legal stabilită în sarcina Spitalul de Pneumoftiziologie.

Cauza supusa solutionarii este daca petentul poate beneficia de restituirea accizelor achitate aferenta combustibilului tip M cu care s-a aprovizionat in perioada verificata, in conditiile in care acesta a fost achizitionat de la antrepozitari autorizati.

În fapt, prin adresa din /13.08.2007 inregistrata la DGFP Valcea, Spitalul de Pneumoftiziologie instiinta organele fiscale ca *renunta la autorizatia de utilizator final din /04.2007*, prin care i se permitea achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor, de la antrepozitul fiscal SC Rompetrol SA - Rafinaria ..., a cantitatii de 141 tone/an combustibil Calor Extra1, intrucat a montat un alt tip de centrala termica care consuma un alt tip de combustibil.

Prin aceiasi adresa Spitalul de Pneumoftiziologie a solicitat DGFP Valcea *eliberarea unei noi autorizatii de utilizator final pentru cantitatea de 90.000 l/an de combustibil lichid tip M - cod NC 2710 19.49*.

In baza cererii inregistrata la DGFP Valcea la data de /13.08.2007 Spitalulului de Pneumoftiziologie i-a fost eliberata autorizatia de utilizator final din /31.08.2007 prin care i se permitea contribuabilului achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor, de la antrepozitul fiscal SC Rafinaria ..., a cantitatii de 90.000 litri/an combustibil lichid tip M - cod NC 2710 19.49. *Autorizatia din /31.08.2007 a fost valabila in perioada 31.07.2007-31.08.2010*.

Prin adresa din /01.04.2008 inregistrata la DGFP Valcea la data de/ 01.04.2008, Spitalul de Pneumoftiziologie a solicitat eliberarea unei noi autorizatii prin care sa fie

suplimentata cu 40.000 litri cantitatea de combustibil lichid tip M - cod NC 2710 19.49 aprobata prin autorizatia de utilizator final din /31.08.2007.

La data de ...04.2008, in baza cererii inregistrata la DGFP Valcea la data de / 01.04.2008, Spitalului de Pneumoftiziologie i-a fost eliberata autorizatia de utilizator final prin care i se permitea contribuabilului achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor, a urmatoarelor produse:

- combustibil tip M - cod NC 2710 19.49 - 40.000 litri pentru perioada 03.04.2008 - 30.08.2008
- combustibil tip M - cod NC 2710 19.49 - 141.000 litri pentru perioada 31.08.2008 - 30.08.2009
- combustibil tip M - cod NC 2710 19.49 - 141.000 litri pentru perioada 31.08.2009 - 30.08.2010.

Autorizatia din /03.04.2008 isi incepea valabilitatea incepand cu data de 03.04.2008 pana la data de 30.08.2010 si inlocuia AUF din /31.08.2007.

Cu toate ca detinea autorizatie de utilizator final (din /31.08.2007 inlocuita ulterior cu AUF din/03.04.2008) care ii permitea achizitionarea in regim de scutire directa de la plata accizelor a combustibilului tip M, Spitalul de Pneumoftiziologie s-a aprovizionat de la Rafinaria Steaua Romana Campina judetul Prahova cu factura pe care s-a inscris acciza aferenta astfel :

Cu factura din/ 15.02.2008 a achizitionat cantitatea de ... litri combustibil tip M pentru care a platit accize in suma de ... lei.

Cu factura din/15.02.2008 a achizitionat cantitatea de ... litri combustibil tip M pentru care a platit accize in suma de ... lei.

Cu factura din /10.03.2008 a achizitionat cantitatea de ... litri combustibil tip M pentru care a platit accize in suma de ... lei.

Cu factura din/10.03.2008 a achizitionat cantitatea de ... litri combustibil tip M pentru care a platit accize in suma de ... lei.

Cu factura din /04.04.2008 a achizitionat cantitatea de ... litri combustibil tip M pentru care a platit accize in suma de .. lei.

Cu factura din/06.08.2008 a achizitionat cantitatea de .. litri combustibil tip M pentru care a platit accize in suma de ... lei.

Total accize achitate in suma de ... lei, aferente cantitatii de ... litri combustibil tip M achizitionat de la antrepozitarul autorizat Rafinaria

La data de 03.10.2008, Spitalul de Pneumoftiziologie a depus la unitatea fiscala teritoriala in raza careia isi are sediul, respectiv la AFP, documentatia necesara recuperarii accizelor in suma de lei platite cu ocazia aprovizionarii in perioada 01.02.2008 - 30.09.2008 cu combustibil tip M - cod NC 2710 19.49 necesar functionarii centralei termice poprii.

In baza prevederilor art. I pct.4 si 4¹ din OMEF 939/2008 privind modificarea OMEF 487/2007 pentru aprobarea masurilor tranzitorii, a etapelor si termenelor de realizare a transferului competentelor si atributiilor privind administrarea accizei catre Autoritatea Nationala a Vamilor, cu adresa din /06.10.2008 AFP ... a transmis documentatia privind restituirea accizelor la DJAOV Valcea.

Cu adresa din /23.10.2008 DJAOV Valcea a comunicat Administratiei Finantelor Publice a orasului ... ca << [...] *Datorita faptului ca furnizorul de produse energetice (combustibil de tip M) este un antrepozit fiscal, respectiv Rafinaria .., si nu importatori sau operatori economici, altii decat antrepozitarii fiscali asa cum sunt mentionati la art.201 alin.1 litk) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, la pct.23.7 alin.19 din HG 44/2004 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal. Cu modificarile si completarile ulterioare, si la alin.8 sectiunea I, cap.I din OMF 420/2007, Spitalul de Pneumoftiziologie - nu poate beneficia de scutire indirecta cu*

restituirea accizelor platite pentru cantitatile de produs energetic - combustibil tip M aprovizionat si utilizat pentru incalzirea spitalului.

Datorita celor mentionate mai sus, nu se aproba restituirea accizelor platite pentru achizițiile de produs energetic (combustibil tip M) de la antrepozitul fiscal - Rafinaria ..., solicitate prin cererea de restituire accize de Spitalul de Pneumoftiziologie. Intra in sarcina Administratiei Finantelor Publice a orasului ... de a aduce la cunostiinta contribuabilului - Spitalul de Pneumoftiziologie neaprobarea cererii de restituire a accizelor platite.>>

Potrivit celor mentionate de catre organele de inspectie fiscala si control ulterior din cadrul Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Valcea, AFP .. a emis la data de 27.02.2009 "Decizia de restituire a accizelor " prin care a comunicat Spitalului de Pneumoftiziologie ca acciza aprobata la restituire este in suma de zero lei, iar acciza respinsa la restituire este in suma de ... lei.

Impotriva celor stabilite, reprezentantii Spitalului de Pneumoftiziologie au formulat contestatie la data de ...03.2009, sustinand ca trebuia sa beneficieze de scutire directa de la plata accizelor intrucat la data achizitionarii produsului energetic detinea autorizatie de utilizator final pentru cantitatea de 141 tone / an valabila in perioada 11.04.2007-11.04.2008, completata cu autorizatia de utilizator final din /31.08.2007.

In drept, potrivit art.201 alin.1 lit.k) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal "(1) Sunt scutite de la plata accizelor : [...]

k) orice produs energetic achizitionat direct de la operatori economici producatori, importatori sau distribuitori, utilizat drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilurilor de batrâni, orfelinatelor si altor institutii de asistenta sociala, institutiilor de învățământ si lacasurilor de cult : [...]"

Modalitatea de acordare a scutirii la plata a accizelor este reglementata de pct.23 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

- potrivit pct.23.7. " (1) În situatia prevazuta la art. 201 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **scutirea se acorda direct atunci când aprovizionarea se efectueaza de la un antrepozit fiscal. Scutirea se acorda direct si în cazul furnizarii gazului natural.**

(2) Scutirea se acorda în baza autorizatiei de utilizator final emisa de autoritatea fiscala teritoriala la care este înregistrat ca platitor de impozite si taxe beneficiarul scutirii, mai putin în cazul gazului natural, pentru care nu este obligatorie detinerea acestei autorizatii.

[...]

(19) În cazul produselor energetice achizitionate de la importatori sau de la alti operatori economici, scutirea de la plata accizelor se acorda indirect, prin restituire.

(20) Pentru restituirea accizelor, beneficiarul scutirii va depune la autoritatea fiscala teritoriala cererea de restituire de accize, însoțita de:

a) copia facturii de achizitie a produselor energetice;

b) dovada cantitatii utilizate în scopul pentru care se acorda scutirea.

(21) Modelul cererii de scutire de accize va fi aprobat prin ordin al ministrului finanelor publice.[...]"

- potrivit pct. 8 din Ordinul MEF nr. 420 / 2007 privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor platite de catre utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acorda scutire indirecta " În cazul scutirilor acordate indirect utilizatorilor de produse energetice, în conditiile pct. 23.7 din normele metodologice, în scopul prevazut la art. 201 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, achizitionate de la importatori sau operatori economici, **altii decât antrepozitarii autorizati**, cererea de restituire este însoțita de documentatia prevazuta la pct. 23.7 alin. (20) din normele metodologice."

Din prevederile legale sus mentionate se retine ca pentru produsele energetice procurate de la antrepozite fiscale, utilizate drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilurilor de batrâni, orfelinatelor si altor institutii de asistenta sociala, institutiilor de învățământ si lacasurilor de cult, acestea beneficiaza de **scutire directa** de la plata accizelor, **in baza autorizatiei de utilizator final** emisa de autoritatea fiscala teritoriala la care sunt înregistrate ca platitor de impozite si taxe.

Practic scutirea directa inseamna ca acciza aferenta cantitatii aprovizionate nu se inscrie pe factura emisa de antrepozitarul autorizat, cu conditia ca beneficiarul- utilizatorul de produse energetice - sa prezinte autorizatie de utilizator final pentru aceasta cantitate.

In cazul produselor energetice achizitionate de la operatori economici, altii decat antrepozitarii fiscali, scutirea de la plata accizelor se acorda indirect, prin restituire, in baza unei cereri de restituire de accize, însoțita de copia facturii de achizitie a produselor energetice si dovada cantitatii utilizate în scopul pentru care este prevazuta scutirea.

Practic scutirea indirecta inseamna ca acciza aferenta cantitatii aprovizionate se inscrie pe factura emisa de operatorul economic, urmind ca aceasta sa fie solicitata a fi restituita de la bugetul de stat in conditiile in care se demonstreaza utilizarea cantitatii de produs energetic în scopul prevazut in mod expres de legiuitor pentru care se acorda scutirea, precum si faptul ca acesta este achizitionat de la alti operatori economici decit antrepozitarii autorizati.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta urmatoarele :

* in perioada februarie - aprilie 2008 potrivit facturilor, existente la dosarul contestatiei, petentul s-a aprovizionat cu o cantitate totala de ... litri de combustibil tip M de la Rafinaria ..., autorizata ca antrepozit fiscal, achitand accize in suma totala de ... lei, in conditiile in care detinea autorizatie de utilizator final care ii permitea achizitionarea de produse energetice in regim de scutire de la plata accizelor (autorizatia de utilizator final din/31.01.2007 - valabila in perioada 31.08.2007-31.08.2010, inlocuita de autorizatia de utilizator final din /03.2008 a carei valabilitatea incepea la data emiterii si se sfarseste la data de 30.08.2010).

Astfel, se retine ca petentul s-a comportat ca un utilizator de produse energetice, aprovizionate de la un antrepozitar autorizat, pentru care nu a fost prezentata autorizatie de utilizator final astfel incit petentul sa poata beneficia de scutire directa de la plata accizei aferente cantitatii de ... litri combustibil M aprovizionat.

Drept urmare, antrepozitarul autorizat a in scris acciza in suma de ... lei pe facturile emise, pe care petentul a achitat-o, apreciind ca poate beneficia de scutirea de accize indirect, adica prin restituire.

DAR, intrucat aprovizionarea cu produse energetice s-a efectuat de la antrepozite fiscale si nu de la alti operatori economici asa cum prevede pct.8 din Ordinul MEF 420/2007 privind aprobarea procedurii de restituire a accizelor platite de catre utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, petentului nu i se putea acorda indirect scutire de la plata accizelor aferente produselor energetice utilizate drept combustibil pentru încălzirea institutiei de învățământ, prin restituirea acestora.

In atare situatie, avand in vedere faptul ca in perioada februarie - aprilie 2008 petentul a detinut autorizatie de utilizator final si s-a aprovizionat cu produse energetice de la antrepozitari autorizati, pentru care a platit accize cu toate ca era autorizat ca utilizator final, se retine ca Spitalul de Pneumoftiziologie s-a comportat ca un simplu utilizator de produse supuse accizelor armonizate pentru care in conditiile legii se acorda scutire indirecta.

Potentul nu a respectat in sa conditia impusa la pct. 23.7 din normele metodologice, adica aprovizionarea sa se faca de la alti operatori economici, nu de la antrepozitari autorizati, astfel incit in mod corect organele de inspectie din cadrul DJAOV

Valcea au stabilit ca acesta nu poate beneficia de scutire indirecta de la plata accizelor in suma de ... lei, aferente combustibilului tip M, achizitionat cu facturile nr. .. de la un antrepozitar autorizat.

*** In ceea ce priveste factura din /06.08.2008** cu care Spitalul de Pneumoftiziologie a achizitionat de la Rafinaria .., judetul Prahova cantitatea de .. litri combustibil tip M pentru care a platit accize in suma de ... lei, organele de solutionare a contestatiei retin ca aceasta a fost emisa de antrepozitul fiscal urmare corespondentei purtate de acesta cu DJAOV Valcea, din care rezulta ca s-a inregistrat o depasire a cantitatii de combustibil aprobat prin autorizatia de utilizator final din /03.04.2008 cu cantitatea de ... litri.

Totodata se retine ca autorizatia de utilizator final a fost emisa urmare solicitarii Spitalului de Pneumoftiziologie din / 01.04.2008 inregistrata la DGFP Valcea prin care contribuabilul a cerut suplimentarea cantitatii de 90.000 litri/an combustibil tip M (aprobata initial prin autorizatia de utilizator final din/31.01.2007) cu inca 40.000 litri / an.

Urmare acestei solicitari, **la data de 03.04.2008 DGFP Valcea a inlocuit AUF din /31.08.2007 cu autorizatia de utilizator final cu valabilitate intre 03.04.2008 si 30.08.2010**, prin care i se permitea contribuabilului achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor, de combustibil tip M astfel:

- pentru perioada 03.04.2008 - 30.08.2008 40.000 litri
- pentru perioada 31.08.2008 - 30.08.2009 141.000 litri
- pentru perioada 31.08.2009 - 30.08.2010 141.000 litri

Cu adresa din /24.07.2008 antrepozitul fiscal a solicitat DJAOV Valcea cantitatile de produse petroliere achizitionate in baza autorizatiei de utilizator final din/03.04.2008 de catre Spitalul de Pneumoftiziologie.

DJAOV Valcea a raspuns solicitarilor Rafinariei .., judetul Prahova, comunicand acesteia cu adresa din/25.07.2008 ca Spitalul de Pneumoftiziologie in baza autorizatiei din /03.04.2008 s-a aprovizionat in perioada 30.04.2008-29.05.2008 cu cantitatea totala de .. litri combustibil tip M.

In atare situatie, organele de solutionare a contestatiei retin ca potrivit autorizatiei de utilizator final din /03.04.2008 pentru perioada 03.04.2008 - 30.08.2008 contribuabilului i se permitea achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor doar pentru cantitatea de 40.000 litri combustibil tip M, ori Spitalul de Pneumoftiziologie s-a aprovizionat cu .. litri, pentru diferenta de .. litri Rafinaria ... emitand factura din/06.08.2008 in care a in scris accize in suma de ... lei, aferent cantitatii aprovizionate..

ASTFEL, avand in vedere prevederile art.201 alin.1 lit.k) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.23.7 (1) si 23.7(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003, sus enuntate, *se retine ca in mod corect organele de inspectie din cadrul DJAOV Valcea au stabilit ca Spitalul de Pneumoftiziologie nu poate beneficia de scutire directa de la plata accizelor in suma de ... lei stabilite* pentru cantitatea de .. litri combustibil achizitionat in plus fata de cantitatea prevazuta in autorizatie de utilizator final dinn /03.04.2008 pentru care putea beneficia de scutire directa de la plata accizelor.

Totodata, petenta nu poate beneficia nici de scutire indirecta la plata accizei in suma de .. lei intrucat aprovizionarea celor .. litri combustibil s-a facut de la antrepozitari autorizati si nu de la alti operatori economici, asa cum se mentioneaza la pct. 23.7 din normele metodologice, mai sus precizate.

In ceea ce priveste afirmatia petentului, potrivit careia trebuia sa beneficieze de scutire directa de la plata accizelor intrucat la data achizitionarii produsului energetic detinea autorizatie de utilizator final pentru cantitatea de 141 tone / an valabila in perioada 11.04.2007-11.04.2008, completata cu autorizatia de utilizator final din/31.08.2007 aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei

intrucat insasi Spitalul de Pneumoftiziologie prin adresa din/13.08.2007 inregistrata la DGFP Valcea, instiinta organele fiscale ca renunta la autorizatia de utilizator final din/11.04.2007 (valabila pentru perioada 11.04.2007-11.04.2008) si solicita eliberarea unei noi autorizatii de utilizator final pentru cantitatea de 90.000 l/an de combustibil lichid tip M - cod NC 2710 19.49.

In acest sens i-a fost eliberata la data de 31.08.2007 autorizatia valabila in perioada 31.07.2007 - 31.08.2010.

Tot la solicitarea petentului din data de 01.04.2008, inregistrata la DGFP Valcea, i-a fost eliberata, la data de 03.04.2008, de catre DGFP Valcea autorizatia de utilizator final prin care se suplimenta cu 40.000 litri cantitatatea de combustibil lichid aprobata prin autorizatia de utilizator final din /31.08.2007, precizandu-se la final " *Autorizatia este valabila incepand cu data de 03 aprilie 2008 pana la 30.08.2010 si inlocuieste AUF din/31.08.2007.*"

In consecinta, sustinerea petentului este neintemeiata acesta detinand in perioada februarie - aprilie 2008 autorizatia de utilizator final din/31.07.2007 **inlocuita** de autorizatia de utilizator final din /03.04.2008.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211 și art.216 alin.1și alin.3 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 se :

DECIDE

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de **Spitalul de Pneumoftiziologie** ca neintemeiată pentru suma de ... **lei Ron** reprezentand accize.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 zile de la comunicare.