

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

DECIZIA nr. 54 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**, cu sediul in ..., 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:

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2008 s-a constatat, ca Spitalul X nu a respectat obligatia prevazuta de pct.23.7, alin.14 din HG. nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor Metodologice de

aplicare a prev. art. 201 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv ca nu a depus trimestrial, pana la data de 15 a lunii imediat urmatoare trimestrului, o situatie centralizatoare privind cantitatile de produse energetice achizitionate si utilizate.

S-a dispus anulara autorizatiei de utilizator final nr. ... din ...2008, iar prin Decizia de impunere nr. ... din ...2008, beneficiarul autorizatiei anulate, respectiv contestatorul Spitalul X a fost obligat la plata sumei de ... lei, reprezentand accize aferente cantitatilor de termostar achizitionate si ... lei majorari de intarziere.

Fata de cele stabilite de organele de inspectie fiscala, contestatorul considera, ca datorita unor greseli strecurate in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2008, care a stat la baza deciziei de impunere, precum si datorita interpretarii eronate a anumitor dispozitii legale aplicabile, decizia contestata apare criticabila, intrucat:

Organele de inspectie fiscala nu a luat in considerare adresa spitalului nr. ... din ...2008, prin care in termen legal de 15 zile, a inaintat situatia centralizatoare privind cantitatile de produse energetice achizitionate in decursul trimestrului III, confirmata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita, inregistrata sub nr. ... din ...2008, astfel accizele aferente cantitatilor achizitionate in trimestrul III, in total de ... kg termostar, in suma de ... lei si ... lei majorari de intarziere au fost calculate fara nici o baza legala.

In ceea ce priveste situatia centralizatoare trimestriala pentru trimestrul II/2008, s-a constatat ca desi a fost intocmita si chiar inregistrata in evidenta spitalului, totusi datorita perioadei concediilor de odihna, a fost depusa cu intarziere la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita, numai la data de ... 2008, fiind inregistrata sub nr.

Spitalul considera, ca aceasta imprejurare constituie circumstante atenuanta in favoarea contestatorului si se mai precizeaza ca sanctiunea inscrisa in pct. 23.7, alin. 15 din HG. nr. 44/2004, prevede ca se imputa plata accizelor aferente cantitatilor achizitionate si utilizate, iar prin decizia contestata au fost imputate si accizele aferente cantitatii ramase in stoc.

Cu privire la majorarile de intarziere stabilite, contestatorul precizeaza, ca potrivit art. 120 din OG. nr. 92/2003, majorarile de intarziere se calculeaza incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta, care nu este identic cu data achizitionarii cantitatilor de termostar.

II. Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Harghita 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. 201, lit. k), a produsului energetic respectiv TERMOSTAR pentru incalzire NC 2710.19.49, in cantitate de ... tone.

Situatia centralizatoare trimestriala pentru perioada ..04.2008-...06.2008 a fost intocmita de catre Spitalul X, inregistrata in evidentele proprii cu nr. .../...08.2008, dar depusa cu intarziere la autoritatea fiscala competenta, respectiv sub nr. ... din ...09.2008.

In urma inspectiei fiscale partiale in domeniul accizelor, organele de inspectie fiscala au constatat ca Spitalul X nu a respectat obligatia stipulata la punctul 23.7 alin. 14 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare respectiv art. 201 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevede, trimestrial, pana la data de 15 a lunii urmatoare a trimestrului, detinatorii de autorizatie de utilizator final sunt obligati sa prezinte autoritatii fiscale emitente a autorizatiei o situatie centralizatoare privind cantitatile de produse energetice achizitionate in decursul unui trimestru, cantitatile utilizate in scopul desfasurarii activitatilor pentru care se acorda scutirea si stocul de produse energetice ramas neutilizat.

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. .../...2008 din cadrul DJAOV Harghita.

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 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

produsului energetic decat pentru cel prevazut in autorizatia de utilizator final, respectiv combustibil pentru incalzirea spitalului.

In fapt, Spitalul X in baza autorizatiei de utilizator final nr. .../...2008 a achizitionat produs energetic TERMOSTAR pentru incalzire NC 2710.19.49 in regim de scutire de la plata accizelor, utilizat drept combustibil pentru incalzirea spitalului.

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 a depus cu intarziere la autoritatea fiscala competenta, respectiv sub nr. ... din ...2008, situatia centralizatoara pentru perioada ...04.2008 - ...06.2008, astfel nu a respectat obligatia prevazuta la pct. 23.7 alin.14 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede ca: "trimestrial, pana la data de 15 a lunii imediat urmatoare trimestrului, detinatorii de autorizatii de utilizator final sunt obligati sa prezinte autoritatii fiscale emitente a autorizatiei, o situatie centralizatoare privind cantitatile de produse energetice achizitionate in decursul unui trimestru, cantitate utilizate in scopul desfasurarii activitatilor pentru care se acorda scutirea si stocul de produse energetice ramas neutilizat."

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 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 ... tone produsa accizabil TERMOSTAR deoarece nu si-a indeplinit obligatia de a transmite trimestrial la organul fiscal competent a situatiilor centralizatoare.", iar temeiul de drept mentionat in decizia de impunere este: "HT 44/2004 art.201, alin.14, pct.2416".

In drept, scutirea pentru produse energetice oi energie electrica este reglementata de art. 201 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , care la alin.1), lit.(k), prevede: "(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 incalzirea spitalelor, sanatoriilor, azilelor de batrani,**

orfelinatelor si altor **instituii de asistenta sociala**, institutiilor de invatamant si lacaourilor de cult;”

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. 23.7. precizeaza:

*“(1) In 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 cand aprovizionarea se efectueaza de la un antrepozit fiscal. Scutirea se acorda direct si in cazul furnizarii gazului natural.*

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

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.201 lit. k), a produsului energetic TERMOSTAR pentru incalzire NC 2710.19.49, in cantitate de ... tone.

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la2008, inregistrat la DJAOV Harghita sub nr. .../...2008, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat ca spitalul pentru perioada ...04.2008 - ...06.2008 a depus cu intarziere situatia centralizatoara trimestriala, dar nu s-a facut nici o referire daca produsul energetic in cauza a fost utilizat in alt scop decat cel prevazut in autorizatie.

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 produsului energetic in alt scop care sa nu fie in conformitate cu scutirea, acesta fiind utilizat ca combustibil pentru incalzirea unui spital, 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, reprezentand:

- ... lei accize incasate din vanzarea produselor energetice;
- ... 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. 201, 192) este ca combustibilul utilizat pentru incalzirea unui spital 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.

Directia Judeteana 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. Mai mult, din referat se rezulta ca Spitalul X a fost reautorizat cu nr. .../...2008, adica la data inspectiei fiscale spitalul deja avea o alta autorizatie decat cea la care s-a referit organul de control.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 192, alin. (5), art. 201 alin. (1) lit. k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si 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 si 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,