

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

**DECIZIA nr. 61 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 (indreptata cu decizia nr. .../...2008, comunicata spitalului la data de ...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 incasate din vanzarea produselor energetice;
- ... 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, solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr. ... din ...2008, invocand urmatoarele motive:

Contestatorul precizeaza ca Decizia de impunere cuprinde o alta suma la majorari de intarziere aferenta accizelor, decat cea calculata de organul de inspectie fiscala in Raportul de inspectie fiscala nr. .../...2008. Astfel, prin Raportul de inspectie fiscala contestat s-au stabilit majorari de intarziere aferente accizelor in suma de ... lei, iar in Decizia de

impunere nr. .../...2008 la majorari de intarziere aferente accizelor este inscrisa suma de ... lei.

Contestatorul mentioneaza ca situatia centralizatoare privind cantitatea de produse energetice achizitionate si utilizate in trim. I. si II. 2008, prevazuta la art. 201, pct. 23.7 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, era intocmita la data controlului si transmisa prin posta, dar din motive necunoscute conducerii spitalului, aceasta nu a ajuns la DJAOV Harghita, contestatorul facand referire si la o contestatie anterioara nr. .../...2008, inregistrata la DJAOV Harghita cu nr. .../...2008.

Spitalul, referitor la Nota explicativa luata d-lui X sef serviciu administrativ, inregistrata la DJAOV Harghita sub nr. .../...2008, pe baza careia organele de control isi intemeiaza constatarea ca "raportarea trimestriala in cauza nu s-a intocmit din cauza ca s-a omis acest lucru", arata ca aceasta constatare este neintemeiata, nefondata si abuziva, intrucat cu ocazia controlului, efectuat in data de ...2008, organele de control nu au luat legatura cu nimeni din conducerea unitatii spitalicesti, nu si-au declinat identitatea la Secretariatul unitatii, persoana de contact, respectiv d-nul X – sef serviciu administrativ necunoscand situatia din compartimentele direct raspunzatoare.

Spitalul X precizeaza ca la data controlului situatiile erau efectuate. Contestatorul considera ca a respectat prevederile art. 201 lit. k din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, fapt pentru care solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr. .../...2008 si Deciziei de impunere nr. .../...2008. Mai arata ca obligarea la plata acestor sume ar conduce Spitalul X la dificultati financiare majore, ceea ce ar crea probleme grave la nivelul bugetului spitalului cu influenta asupra pacientilor care apeleaza la serviciile medicale oferite de acesta.

**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:

Perioada verificata: ...2006-...2008

Spitalul X a fost utilizator final in baza autorizatiei nr. .../...2007 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 ROMPETROL CALOR EXTRA1, pentru incalzire NC 2710.19.49, in cantitate de ... tone.

Institutia a achizitionat de la SC X SA, Rafinaria ..., cantitatea de ... tone ROMPETROL CALOR EXTRA1, potrivit DAI seria ... nr. ... din data de ...2007, organul de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca documentul administrativ de insotire a marfii aferent achizitiei nu s-a putut prezenta organului de control.

Situatia centralizatoare trimestriala pentru trimestrul IV. 2007 nu a fost intocmita de catre Spitalul Municipal Toplita la termenul legal.

La solicitarea organului de inspectie fiscala, spitalul a prezentat situatiile centralizatoare privind produsele energetice achizitionate si utilizate pe trimestrul I., II. 2008, respectiv situatiile centralizatoare privind produsele energetice achizitionate si utilizate la data de ...2008, inregistrate in evidentele proprii sub nr. .../...2008, situatii ce se anexeaza si fac parte integranta din raportul de inspectie fiscala.

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, ca "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. ... din ...2007 din cadrul DJAOV Harghita, prin referatul nr. ... din ...2008, emisa pentru cantitatea de ... tone a produsului energetic ROMPETROL CALOR EXTRA1 – NC 27.10.19.49.

Au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectie fiscala nr. ... din ...2008 (indreptata cu decizia nr. .../...2008, comunicata spitalului la data de ...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, constatarile 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. ... din ...2007 a achizitionat produs energetic ROMPETROL CALOR EXTRA1 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 nu a depus in termen legal la autoritatea fiscala competenta, situatiile centralizatoare pentru perioada Trim. IV. 2007, Trim. I. si II. 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 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 ... tone produs accizabil ROMPETROL CALOR EXTRA1 – NC 27.10.19.49, 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 si 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 institutii 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. .../...2007 pentru achizitionarea in regim de scutire de la plata accizelor, in scopul prevazut de Codul fiscal art.201 lit. k), a produsului energetic ROMPETROL CALOR EXTRA1 pentru incalzire NC 27.10.19.49, in cantitate de ... tone.

Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la ...2008, inregistrat la DJAOV Harghita sub nr. .../...2008, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat ca spitalul pentru perioada Trim. IV. 2007 – II. 2008 a depus cu intarziere situatiile centralizatoare trimestriale, 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, indreptata, 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 anulara 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. .../...2007 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 anulara autorizatiei de utilizator final, fara sa faca precizarea ca autorizatia a si fost anulata. Mai mult, din referat se rezulta ca Spitalul Municipal Toplita 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,**