

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 10 din 14.01.2009 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC E SRL**, cu sediul in
....., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de SC E SRL prin depunerea contestatiei inregistrata la registratura directiei sub nr./.....2008.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xx/09.10.2008, emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale in baza raportului de inspectie fiscala nr. xxxx/09.10.2008, prin care s-au stabilit in sarcina SC E SRL obligatii de plata in suma de **S lei** reprezentand:

- S1 lei accize;
- S2 lei majorari de intarziere aferente accizelor.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC E SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale au efectuat inspectia fiscala partiala la SC E SRL, pentru perioada 01.01.2007-31.07.2008.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. xxxx/09.10.2008, iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xx/09.10.2008, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de S lei reprezentand accize si accesorii aferente.

II. Prin contestatia formulata SC E SRL sustine ca organele de control au constatat nejustificat ca produsul "supliment nutritiv" nu reprezinta "medicament", iar folosirea alcoolului etilic in fabricarea acestuia s-a efectuat cu incalcarea prevederilor legale, desi detine autorizatiile de utilizator final eliberate de organele fiscale teritoriale, in baza carora s-a aprovizionat in regim de scutire de la plata accizelor.

SC E SRL arata ca a mai fost supusa inspectiilor fiscale in domeniul accizelor in 31.05.2005 si 31.07.2006, prilej cu care s-au solicitat precizari in legatura cu regimul accizelor

pentru alcoolul etilic utilizat in fabricarea de suplimente nutritive. Astfel, cu adresa nr./31.03.2005, directia de specialitate din Ministerul Finantelor Publice a precizat ca suplimentele nutritive avizate de Ministerul Sanatatii pot fi considerate ca fiind produse medicamentoase de uz uman si, prin urmare, beneficiaza de facilitatea acordata pentru medicamente.

Contestatarul sustine ca suplimentele nutritive sunt de fapt medicamente traditionale, scopul utilizarii lor fiind profilaxia si tratamentul afectiunilor umane, fara a exista posibilitatea trasarii unei demarcatii transante intre medicamente si suplimente, motiv pentru care suplimentele nutritive nu au o rubrica separata in Codul fiscal. Aceeasi tendinta se manifesta si in Comunitatea Europeana, dovada fiind adresa ministrului agriculturii catre ministrul finantelor nr./30.08.2008.

Totodata, SC E SRL sustine ca, in situatia in care nu pot fi considerate medicamente, suplimentele trebuie incadrate in categoria alimentelor, caz in care beneficiaza automat de scutire de accize in baza art. 200 alin. (1) lit. g) din Codul fiscal intrucat la produsele tip sirop consumul de alcool etilic in procesul tehnologic este sub 5 litri alcool la 100 kg produs. De asemenea, comprimatele beneficiaza de scutirea prevazuta la art. 200 alin. (1) lit. f) deoarece sunt utilizate in scop medical in spitale si farmacii.

In sustinerea contestatiei, SC E SRL invoca prevederile Ordinului nr. 1.228/22.11.2005, punctul de vedere al Directiei Generale Implementare Politici Agricole nr./14.08.2008, memoriile adresate conducerii Ministerului Economiei si Finantelor, rapoartele de inspectie anterioare si solutia aplicata de aceeasi echipa de control in cazul unei alte societati.

In concluzie, SC E SRL arata ca a fost de buna-credinta si solicita anularea in totalitate a raportului de inspectie fiscala nr. xxxx/09.10.2008, a deciziei de impunere nr. xx/09.10.2008 si a documentului cu rezultatele actiunii de inspectie fiscala.

III. Fata de constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca alcoolul etilic utilizat pentru producerea suplimentelor nutritive beneficiaza de scutire de la plata accizelor armonizate in baza autorizatiei de utilizator final acordata pentru producerea de medicamente, in conditiile in care suplimentele respective nu reprezinta medicamente autorizate de Agentia Nationala a Medicamentului, iar folosirea alcoolului in orice alt scop decat cel pentru care a fost emisa autorizatia atrage dupa sine plata accizelor aferente.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. xxxx/09.10.2008 organele de control ale Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale au constatat ca SC E SRL s-a aprovizionat in perioada 01.01.2007-31.07.2008 cu alcool etilic rafinat de la SC A SRL, in regim de scutire de la plata accizelor.

Aprovizionarea s-a realizat in baza autorizatiilor de utilizator final nr. a/29.01.2007 (8.000 litri) si nr. b/20.02.2008 (6.000 litri), eliberate de Administratia Finantelor Publice sector x in scopul prevazut la art. 200 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, respectiv in baza autorizatiei de utilizator final nr. c/29.01.2007 (5.000 litri) eliberata pentru scopul prevazut la art. 200 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

Deoarece alcoolul etilic a fost utilizat de societate in procesul de productie al suplimentelor nutritive, iar acestea nu reprezinta "medicamente" si nu se incadreaza in prevederile Titlului XII din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, organele de control au concluzionat ca alcoolul etilic aprovizionat pentru "medicamente" a fost folosit cu incalcarea prevederilor legale in materie, motiv pentru au stabilit in sarcina SC E SRL obligatii

de plata in suma de S lei reprezentand accize si majorari de intarziere aferente prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xx/09.10.2008.

In drept, potrivit art. 162, art. 165, art. 192 alin. (1) si (5), art. 193 si art. 200 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2007:

"Art. 162. - **Accizele armonizate** sunt taxe speciale de consum care se datoreaza bugetului de stat pentru urmatoarele produse provenite din productia interna sau din import:

e) alcool etilic (...)"

"Art. 165. - **Acciza este exigibila in momentul eliberarii pentru consum** sau cand se constata pierderi sau lipsuri de produse accizabile".

"Art. 192. - (1) Pentru orice produs accizabil, acciza devine exigibila la data cand produsul este eliberat pentru consum in Romania.

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

"Art. 193. - (1) Accizele sunt venituri la bugetul de stat. Termenul de plata a accizelor este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care acciza devine exigibila".

"Art. 200. - (1) **Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic** si alte produse alcoolice prevazute la art. 162, atunci cand sunt:

a) complet denaturate, conform prescriptiilor legale;

b) *denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;*

c) utilizate pentru producerea otetului cu codul NC 2209;

d) utilizate pentru producerea de medicamente;

e) utilizate pentru producerea de arome alimentare destinate prepararii de alimente sau bauturi nealcoolice ce au o concentratie ce nu depaseste 1,2% in volum;

f) utilizate in scop medical in spitale si farmacii;

g) utilizate direct sau ca element al produselor semifabricate pentru producerea de alimente cu sau fara crema, cu conditia ca in fiecare caz concentratia de alcool sa nu depaseasca 8,5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intra in compozitia ciocolatei si 5 litri de alcool pur la 100 kg de produs ce intra in compozitia altor produse.

(2) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute la alin. (1), precum si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului vor fi reglementate prin norme".

In acest sens, conform pct. 22 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(9) In cazul scutirii prevazuta la art. 200 alin. (1) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, este scutit numai alcoolul etilic utilizat pentru productia de medicamente asa cum sunt definite in Directivele 2001/82/CEE si 2001/83/CEE.

(10) In toate situatiile prevazute la art. 200 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, scutirea de la plata accizelor se acorda numai utilizatorului, cu conditia ca aprovizionarea sa fie efectuata direct de la un antrepozit fiscal.

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

(18) *Autorizatia de utilizator final se elibereaza la cererea scrisa a beneficiarului, insotita de:*

a) actul de constituire - in copie si original - din care sa rezulte ca societatea desfasoara o activitate care necesita consumul de alcool etilic si de alte produse alcoolice;

b) *fundamentarea cantitatii ce urmeaza a fi achizitionata in regim de scutire de la plata accizelor la nivelul unui an pentru fiecare produs in parte, identificat prin codul NC si denumirea comerciala;*

d) *orice informatie si documente pe care autoritatea fiscala teritoriala le considera necesare pentru eliberarea autorizatiei.*

(21) In toate situatiile de scutire directa, livrarea produselor se face la preturi fara accize, iar deplasarea acestora este obligatoriu insotita de exemplarele 2, 3 si 4 ale documentului administrativ de insotire, prevazut la pct. 14".

Din dispozitiile legale precitate reiese ca accizele sunt datorate pentru orice produs accizabil, inclusiv in situatia in care acesta are dreptul de a fi scutit de accize, dar produsul respectiv este utilizat in orice alt scop care nu este in conformitate cu scutirea care i-a fost acordata. In cazul alcoolului etilic, scutirea poate fi acordata direct utilizatorilor, numai in baza autorizatiilor de utilizator final, eliberate pentru achizitionarea acestuia la preturi fara accize de la antrepozitarii fiscale, intr-unul din scopurile prevazute la art. 200 alin. (1) din Codul fiscal.

In speta, organele de control au constatat ca SC E SRL a solicitat si a obtinut autorizatii de utilizator final, pentru alcoolul etilic denaturat si utilizat pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman [art. 200 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal] si pentru alcoolul etilic utilizat pentru producerea de medicamente [art. 200 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal]. In ceea ce priveste alcoolul etilic pentru care a fost eliberata autorizatia in temeiul art. 200 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, organele de control au constatat ca societatea nu a folosit alcoolul etilic pentru producerea de medicamente intrucat suplimentele nutritive (alimentare) nu sunt incadrate in categoria medicamentelor.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2007, Romania a transpus in legislatia sa fiscala prevederile comunitare in materie, inclusiv Directiva nr. 92/83/CEE privind armonizarea structurilor accizelor la alcool si bauturi alcoolice, potrivit careia:

"Art. 19. - (1) Statele membre aplica o acciza la alcoolul etilic in conformitate cu prezenta directiva".

"Art. 27. - (1) Statele membre scutesc de accize produsele care intra sub incidenta prezentei directive dupa indeplinirea conditiilor stabilite de acestea *in scopul aplicarii corecte a respectivelor scutiri si al prevenirii oricarei evaziuni, evitari sau abuz:*

d) *atunci cand sunt folosite pentru producerea medicamentelor prevazute in Directiva 65/65/CEE".*

Directiva 65/65/CEE a fost inlocuita de Directiva 2001/83/CEE de instituire a unui cod comunitar cu privire la medicamentele de uz uman.

In acest sens, pct. 22 alin. (9) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate incepand cu data de 1 ianuarie 2007 prevede in mod expres ca medicamentele, pentru care se acorda scutirea de accize la alcoolul etilic utilizat in fabricarea lor, sunt doar cele definite in Directiva 2001/83/CEE (medicamente de uz uman), respectiv Directiva 2001/82/CEE (medicamente de uz veterinar).

Cu privire la incadrarea sau neincadrarea suplimentelor alimentare (nutritive) in categoria medicamentelor, se retin urmatoarele:

Definitia medicamentului prevazuta la art. 1 pct. 2 din Directiva 2001/83/CEE a fost transpusa la art. 695 din Titlul XVII "Medicamentul" din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, care stipuleaza:

"In intelesul prezentului titlu, termenii si notiunile folosite au urmatoarele semnificatii:

1. medicament:

a) *orice substanta sau combinatie de substante prezentata ca avand proprietati pentru tratarea sau prevenirea bolilor la om; sau*

b) orice substanta sau combinatie de substante care poate fi folosita sau administrata la om, fie pentru restabilirea, corectarea sau modificarea functiilor fiziologice prin exercitarea unei actiuni farmacologice, imunologice sau metabolice, fie pentru stabilirea unui diagnostic medical;

27. autoritate competenta - Agentia Nationala a Medicamentului (ANM), infiintata prin Ordonanta Guvernului nr. 125/1998 privind infiintarea, organizarea si functionarea Agentiei Nationale a Medicamentului, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 594/2002, cu modificarile si completarile ulterioare".

Totodata, conform art. 8 alin. (1) din Directiva 2001/83/CEE "in vederea obtinerii unei **autorizatii de introducere pe piata** a unui medicament (...) se depune o cerere la autoritatea competente a statului membru in cauza", in cazul Romaniei - Agentia Nationala a Medicamentului.

Referitor la suplimente, Normele privind suplimentele alimentare, aprobate prin O.M.S.P. nr. 1.069/2007 (care abroga O.M.S. nr. 1.214/2003) stabilesc urmatoarele:

"Art. 1. - (1) Prezentele norme se aplica suplimentelor alimentare comercializate ca produse alimentare si prezentate ca atare.

(2) Produsele prevazute la alin. (1) vor fi livrate consumatorului final numai sub forma preambalata.

(3) Prezentele norme nu se aplica medicamentelor definite in titlul XVII "Medicamentul" din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

(4) Normele privind suplimentele alimentare sunt obligatorii pentru toti producatorii, importatorii sau persoanele responsabile cu plasarea acestora pe piata".

Art. 2. - In sensul prezentelor norme, termenii folositi se definesc dupa cum urmeaza:

a) **suplimente alimentare** - **produse alimentare al caror scop este sa completeze dieta normala** si care sunt surse concentrate de nutrienti sau alte substante cu efect nutritional ori fiziologic, separat sau in combinatie, comercializate sub forma de doza, cum ar fi: capsule, pastile, tablete, pilule si alte forme similare, pachete de pulbere, fiole cu lichid, sticle cu picurator si alte forme asemanatoare de preparate lichide sau pulberi destinate consumului in cantitati mici, masurabile;

b) nutrienti - urmatoarele substante:

(i) vitamine;

(ii) minerale".

Punerea pe piata a suplimentelor alimentare se realizeaza in conformitate cu prevederile Normelor tehnice privind comercializarea suplimentelor alimentare predozate de origine animala si vegetala si/sau a amestecurilor acestora cu vitamine, minerale si alti nutrienti, aprobate prin Ordinul comun MAPDR/MS/ANSVSA nr. 1.228/2005/244/63/2006, care prevad procedura **notificarii prealabile** a acestora (art. 9 din Normele tehnice).

Totodata, art. 1 alin. (2) din Directiva 2002/46/CEE referitoare la apropierea legislatiilor statelor membre privind suplimentele alimentare stabileste ca aceasta directiva nu se aplica produselor definite de Directiva 2001/83/CEE de instituire a unui cod comunitar cu privire la medicamentele de uz uman.

Din cele ce preced rezulta, fara putinta de tagada, ca **suplimentele alimentare (nutritive) nu pot fi incadrate in categoria medicamentelor intrucat ele sunt definite si supuse unor regimuri de autorizare si comercializare distincte, definite ca atare in legislatia interna si comunitara in domeniu**. Aceste regimuri legale distincte sunt cele care realizeaza demarcarea transanta intre suplimente si medicamente, contrar sustinerilor contestatarei. Or, aplicarea scutirilor de accize pentru alcoolul etilic utilizat pentru medicamente este conditionata in mod expres de incadrarea produselor rezultate in categoria medicamentelor, astfel cum sunt ele definite in mod legal.

Totodata, suplimentele nutritive (alimentare) nu sunt de fapt medicamente traditionale, asa cum eronat si confuz sustine societatea, intrucat "**medicamentele traditionale din plante**" **sunt incadrate tot in categoria medicamentelor**, supuse regimului specific de autorizare si introducere pe piata, asa cum rezulta din Directiva 2004/24/CEE de modificare, in ceea ce priveste medicamentele traditionale din plante, a Directivei 2001/83/CEE de instituire a unui cod comunitar cu privire la medicamentele de uz uman.

Invocarea de catre contestatara a tratamentului fiscal aplicat scutirii de accize pentru suplimente nutritive, prin controalele fiscale anterioare si punctul de vedere al directiei de specialitate din Ministerul Finantelor Publice exprimat printr-o adresa din luna martie 2005, nu are nicio relevanta in prezenta cauza **intrucat acesta se refera la perioada de pana la data de 31.12.2006, in timp ce controlul contestat priveste perioada de dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana (01.01.2007), cand legislatia romana privind accizele trebuie sa respecte cerintele directivelor europene in materie, care prevad in mod expres ca alcoolul etilic, pentru care se aplica accize armonizate, este scutit de accize atunci cand se foloseste pentru productia de medicamente, care se incadreaza in definitiile date prin codurile comunitare aplicabile in materie. Din acest motiv, la pct 22 alin. (9) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr. 1.861/2006 s-a prevazut in mod expres ca scutirea vizeaza "productia de medicamente asa cum sunt definite in Directivele 2001/82/CEE si 2001/83/CEE", prevedere care nu exista in legislatia anterioara anului 2007.**

Rezulta ca SC E SRL nu a folosit alcoolul etilic in scopul pentru care a solicitat si a obtinut autorizatia de utilizator final prevazut la art. 200 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, in conditiile in care suplimentele nutritive (alimentare) nu sunt medicamente si au fost introduse pe piata doar in baza unei notificari acordate de autoritatile de sanatate publica si nicidecum pe baza autorizatiei de punere pe piata eliberata de autoritatea competenta, respectiv Agentia Nationala a Medicamentului.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici sustinerea contestatarei precum ca suplimentele nutritive beneficiaza oricum de scutire in temeiul art. 200 alin. (1) lit. f) si g) , chiar si in situatia in care nu sunt considerate medicamente, pe motiv ca pot fi considerate ca fiind alimente sau produse utilizate in farmacii si spitale.

Astfel, pentru a raspunde cerintelor comunitare in materie, statele membre sunt obligate sa adopte masurile necesare ***in scopul aplicarii corecte a scutirilor de accize si al prevenirii oricarei evaziuni, evitari sau abuz.*** Ca atare, legislatia interna prevede in mod expres ca scutirea se acorda numai pe baza autorizatiilor de utilizator final, in care se prevede in mod expres ca aceasta permite achizitionarea unei anumite cantitati de produs accizabil **intr-unul din scopurile** prevazute la art. 200 alin. (1) din Codul fiscal, **iar in situatia in care produsul este utilizat in orice alt scop care nu este conform scutirii acordate, acciza devine exigibila si trebuie platita la bugetul de stat, conform art. 192 alin. (5) din Codul fiscal.**

*Daca utilizatorul final ar beneficia de scutire de accize pentru oricare din scopurile prevazute la art. 200 alin. (1), atunci ar fi suficienta doar o singura autorizatie pentru toate aceste scopuri. Or, legislatia fiscala nu prevede posibilitatea interschimbării, dupa necesitate, a scopului pentru care este achizitionat alcoolul etilic in regim de scutire de accize, ci, dimpotriva, prevede ca se acorda **autorizatia de utilizator final doar pentru unul din scopurile care beneficiaza de scutirea de accize, tinand cont de conditionarile specifice fiecărei categorii de scutiri.** De altfel, in anul 2007 insasi contestatara a beneficiat de doua autorizatii de utilizator final, in baza propriei solicitari prin care a declarat ca alcoolul etilic il foloseste in doua scopuri de scutire distincte, respectiv o autorizatie pentru scopul prevazut la art. 200 alin. (1) lit. d) - producerea de medicamente (autorizatia nr. a/29.01.2007 - 8.000 litri) si o autorizatie pentru scopul prevazut la art. 200 alin. (1) lit. b) - producerea de cosmetice (autorizatia nr. c/29.01.2007 - 5.000 litri).*

Cum reglementarile fiscale nu prevad posibilitatea schimbarii scopului permis prin autorizatia de utilizator final, rezulta ca societatea nu poate beneficia de scutire de accize pentru alcoolul etilic utilizat intr-un alt scop decat cel pentru care i-a fost eliberata autorizatia.

Se retine ca in sensul celor anterior demonstrate s-a pronuntat si Directia de legislatie in domeniul accizelor, care in adresa nr./23.12.2008 a precizat urmatoarele:

"In conformitate cu precizarile pct. 22 alin. (9) de la titlul VII din normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, incepand cu data de 1 ianuarie 2007 este scutit de la plata accizelor numai alcoolul etilic utilizat pentru producerea de medicamente asa cum sunt definite in Directivele 2001/82/CE si 2001/83/CE.

Totodata, mentionam ca prevederile Directivei 2001/83/CE, astfel cum a fost modificata, au fost transpuse in legislatia nationala, respectiv la titlul XVII din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, alcoolul etilic utilizat de societatea in cauza pentru producerea de suplimente nutritive este scutit de la plata accizelor, numai in masura in care - potrivit legislatiei in vigoare - produsele obtinute sunt considerate medicamente, institutia abilitata in acest sens fiind Agentia Nationala a Medicamentului.

In ceea ce priveste precizarile exprimate de directia noastra prin scrisoarea nr./31.03.2005, mentionau ca acestea erau valabile pentru perioada 01.01.2004-31.12.2006, perioada in care legislatia nationala in domeniul accizelor nu era armonizata in totalitate cu acq-ii-ul comunitar aferent. In aceste conditii, in perioada respectiva, suplimentele nutritive care erau avizate de Ministerul Sanatatii au putut fi considerate produse medicamentoase de uz uman, potrivit legislatiei in vigoare in perioada de referinta, alcoolul etilic utilizat pentru producerea acestora fiind scutit de la plata accizelor.

In legatura cu posibilitatea de acordare a unei scutiri de la plata accizelor, alta decat cea pentru care a fost eliberata autorizatia de utilizator final, precizam ca - tinand cont de prevederile art. 192 alin. (5) din Codul fiscal, acciza devine exigibila la data la care produsul este utilizat in orice scop care nu este in conformitate cu scutirea -, aceasta situatie contravine conditiilor de acordare a regimului de scutire de la plata accizelor".

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca SC E SRL datoreaza accizele aferente alcoolului etilic utilizat in alte scopuri decat cel prevazut in autorizatia de utilizator final in suma de S1 lei, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de S2 lei, in baza principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 162, art. 165, art. 192 alin. (1) si (5), art. 193 si art. 200 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 22 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 695 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, Directiva 2001/83/CEE de instituire a unui cod comunitar, art. 1 alin. (3) si art. 2 din Normele privind suplimentele alimentare, aprobate prin O.M.S.P. nr. 1.069/2007 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge contestatia formulata de SC E SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xx/09.10.2008, emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale pentru accize si majorari de intarziere in suma de S lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.

