



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice – București**  
**Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice**  
**Serviciul Asistență pentru Contribuabili**



Direcția Generală Regională  
 a Finanțelor Publice - București

Șos. București-Ploiești, Nr. 9-13, Sector 1  
București  
Tel: 021.230.28.22; Fax: 021.231.93.97  
e-mail: [admin.sec1afbx01.s1@anaf.ro](mailto:admin.sec1afbx01.s1@anaf.ro)



Către : Camera Consultanților Fiscali  
Adresa : str. Alexandru Constantinescu nr. 61 , sector 1, Bucuresti  
Nr. înregistrare / data : 5015/5097/28.07.2020

Stimate domn,

Urmare adresei dumneavoastra nr. 1920/2020 inregistrata la ANAF - Directia generala de asistenta pentru contribuabili sub nr. A\_LPF\_949/2020 si transmisa spre solutionare institutiei noastre cu adresa inregistrata sub nr. 5015/21.07.2020, 5097/23.07.2020, va comunicam:

Situatia de fapt:

Se solicita clarificari cu privire la dispozitiile art. 397 alin.(1) lit. a) din Codul fiscal privind utilizarea alcoolului complet denaturat conform prescriptiilor legale pentru fabricarea produselor ce nu sunt destinate consumului uman(dezinfectanti).

Cadrul legal:

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, denumita in continuare Codul fiscal  
HG nr. 1/2016 privind normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

[www.anaf.ro](http://www.anaf.ro)

## Tratament fiscal

- Cu privire la achiziționarea de către operatorul economic a alcoolului etilic parțial denaturat din import, precizăm:

Potrivit prevederilor de la art. 353 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, alcoolul etilic face parte din categoria produselor accizabile pentru care se datorează accize și care se supun prevederilor privind regimul de antrepoziție și a celor privind deplasarea și primirea produselor accizabile aflate în regim suspensiv de accize.

Astfel, așa cum se dispune prin art. 353 alin. (1) din Codul fiscal,

„(1) în înțelesul prezentului capitol, alcool etilic reprezintă:

- a) toate produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 1,2% în volum și care sunt încadrate la codurile NC 2207 și 2208, chiar atunci când aceste produse fac parte dintr-un produs încadrat la alt capitol al nomenclurii combinate;
- b) produsele care au o concentrație alcoolică ce depășește 22% în volum și care sunt cuprinse în codurile NC 2204, 2205 și 2206;
- c) tuica și rachiuri de fructe;
- d) bauturi spirtoase potabile care contin produse, în soluție sau nu.”

Referitor la exigibilitatea accizelor, prin art. 339 din Codul fiscal se dispune ca,

„(1) Accizele devin exigibile în momentul eliberării pentru consum și în statul membru în care se face eliberarea pentru consum.

(2) Condițiile de exigibilitate și nivelul accizelor aplicabile sunt cele în vigoare la data la care accizele devin exigibile în statul membru în care are loc eliberarea pentru consum.”

În conformitate cu art. 340 alin. (1) lit. d) din același cod, eliberarea pentru consum reprezintă importul de produse accizabile, inclusiv neregulamentară, cu excepția cazului în care produsele accizabile sunt plasate, imediat după import, în regim suspensiv de accize.

Potrivit art. 341 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, persoana platitoare de accize care au devenit exigibile este:

„d) în ceea ce privește importul unor produse accizabile, astfel cum este prevăzut la art. 340 alin. (1) lit. d), persoana care declară produsele accizabile sau pe seama căreia produsele sunt declarate în momentul importului ori, în cazul unui import neregulamentară, orice altă persoană implicată în importul acestora;”

Scutirile de la plata accizelor pentru alcoolul etilic sunt prevăzute la art. 397 din Codul fiscal, iar modalitatea și condițiile de acordare a scutirilor sunt reglementate în titlul VIII din normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016.

Astfel potrivit art. 397 alin. (1) lit. b) și alin. (2)-(4) din Codul fiscal,

„(1) Sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic și alte produse alcoolice prevăzute la art. 335 alin. (2) lit. a), atunci când sunt:

...

- b) denaturate și utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman;

(2) Transformarea/utilizarea alcoolului etilic si a produselor alcoolice in scopurile prevazute la alin. (1) poate avea loc in afara antrepozitului, cu conditia ca accizele aferente sa fi fost percepute.

(3) Denaturarea alcoolului etilic in afara unui antrepozit fiscal, precum si utilizarea alcoolului etilic si altor produse alcoolice prevazute /a alin. (1) in alte scopuri decat cele pentru care a fost acordata scutirea sunt interzise.

(4) Modalitatea si conditiile de acordare a scutirilor prevazute /a alin. (1), precum si produsele utilizate pentru denaturarea alcoolului se reglementeaza prin normele metodologice.”

Potrivit pct. 79 alin. (3) din titlul VIII din normele metodologice aprobate prin HG nr. 1/2016,

„(3) Pentru obtinerea solutiilor de spalat sau de curatare este permisa numai, utilizarea alcoolului tehnic rezultat exclusiv ca produs secundar din procesul de obtinere a alcoolului etilic rafinat si care datorita compozitiei sale nu poate fi utilizat in industria alimentara, denaturat potrivit pct. 78 alin. (3) lit. b) coroborat cu pct. 78 alin. (7) sau prin utilizarea denaturantului pentru care s-a primit avizul laboratorului vamal, potrivit pct. 78 alin. (8) si (9).”

Asa cum se prevede la pct. 81 din aceleasi norme metodologice,

”81. (1) In situatiile de scutire directa, pentru produsele prevazute la art. 397 alin. (1) din Codul fiscal, scutirea de la plata accizelor se acorda numai utilizatorului, cu conditia ca aprovizionarea sa fie efectuata direct de la un antrepozit fiscal, din achizitii intracomunitare proprii sau din operatiuni proprii de import.

(2) In situatiile de scutire indirecta, pentru produsele prevazute la art. 397 alin. (1) din Codul fiscal, scutirea de la plata accizelor se acorda numai utilizatorului, cu conditia ca aprovizionarea sa fie efectuata direct de la un antrepozit fiscal, de la un destinatar inregistrat sau din operatiuni proprii de import. Destinatarul inregistrat care livreaza produse ce urmeaza a fi utilizate intr-un scop scutit de la plata accizelor va evidentia in factura contravaloarea accizelor platite la bugetul de stat.

(3) Atunci cand utilizatorul face achizitii intracomunitare de alcool etilic in vederea utilizarii in scopurile prevazute la art. 397 alin. (1) lit. b) - i) din Codul fiscal, trebuie sa detina si calitatea de destinatar inregistrat.

(4) In cazul alcoolului etilic importat dintr-o tara terta in vederea utilizarii in scopurile prevazute la art. 397 alin. (1) lit. b) - i) din Codul fiscal, importatorul trebuie sa fie si utilizatorul materiei prime.”

Referitor la acordarea scutirii indirecte, prin pct. 90 alin. (1) lit. c) si alin. (2) din titlul VIII din normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016 se prevede ca,

„(1) Scutirea de accize se acorda indirect:

...

c) in situatia prevazuta la art. 397 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, cu exceptia productiei de alcool sanitar.

(2) In cazul scutirii indirecte de accize, livrarea alcoolului etilic si a produselor alcoolice se face la preturi cu accize, iar operatorii economici au dreptul sa solicite restituirea accizelor.”

Totodata, potrivit pct. 90 alin. (6) din aceleasi norme metodologice,

„(6) Pentru restituirea accizelor, utilizatorii depun lunar, pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se solicita restituirea, la autoritatea fiscala teritoriala, cererea de restituire de accize, insotita de:

a) copia facturii de achizitie a alcoolului etilic si/sau a produsului alcoolic ori copia avizului de insotire pentru alcoolul etilic partial denaturat in cazul antrepozitarilor autorizati care functioneaza in sistem integrat. In cazul operatorului economic prevazut

Document care contine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

la pct. 81 alin. (3), utilizatorul autorizat ca destinatar inregistrat va prezenta dovada achizitiei in regim suspensiv, reprezentata de documentul administrativ electronic si raportul de receptie aferent, iar in cazul utilizatorului prevazut la pct. 81 alin. (4), declaratia vamala de import;

b) dovada platii accizelor catre furnizor, constand in documentul de plata confirmat de banca la care utilizatorul are contul deschis, sau dovada platii accizelor la bugetul de stat, in cazul antrepozitarilor autorizati care functioneaza in sistem integrat, a destinatarilor inregistrati si a operatorilor economici care au realizat operatiuni proprii de import;

c) dovada cantitatii utilizate in scopul pentru care se acorda scutirea, constand intr-o situatie centralizatoare a cantitatilor efectiv utilizate si a documentelor aferente."

Fata de aceste prevederi legale, rezulta ca, in situatiile de scutire indirecta, pentru produsele prevazute la art. 397 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, respectiv pentru alcoolul etilic si alte produse alcoolice denaturate si utilizate pentru producerea de produse care nu sunt destinate consumului uman, cu exceptia productiei de alcool sanitar aprovizionate din operatiuni proprii de import, pentru restituirea accizelor, importatorul trebuie sa fie si utilizatorul materiei prime. Accizele se restituie la cerere.

In situatia in care se importa alcool partial denaturat trebuie avute in vedere si prevederile pct. 78 alin. (8) si 79 alin. (7) din titlul VIII din normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016, potrivit carora,

"78. (...)

(8) Operatorii economici utilizatori de alcool partial denaturat, care, din motive sanitare, tehnice sau comerciale, nu pot folosi alcoolul partial denaturat cu substantele prevazute la alin. (3), pot solicita avizul laboratorului vamal pentru utilizarea de catre antrepozitele fiscale din Romania a substantelor pe care ei le propun. Solicitarea trebuie sa cuprinda motivele pentru care este necesara aprobarea acelu denaturant specific si descrierea componentelor de baza ale denaturantului propus, precum si declaratia pe propria raspundere a faptului ca celelalte componente ale produsului in care se utilizeaza alcoolul partial denaturat nu intra in reactie cu substantele propuse ca denaturanti, astfel incat sa anuleze denaturarea. Acest aviz este eliberat numai pe baza analizelor de laborator efectuate mostrelor de alcool etilic partial denaturat cu substantele respective prezentate de producatorii in cauza. Avizul sta la baza documentatiei necesare eliberarii autorizatiei de utilizator final.

(...)

79. (...)

(7) Responsabilitatea respectarii procedurii de denaturare si a omogenizarii substantelor prevazute la pct. 78 alin. (2) si (3) in masa de produs finit realizat in antrepozitul fiscal, revine antrepozitarului autorizat. In cazul achizitiilor intracomunitare si al importurilor de alcool denaturat, responsabilitatea privind omogenizarea substantelor prevazute la pct. 78 alin. (2) si (3) in masa de alcool denaturat revine persoanei care efectueaza achizitia intracomunitara sau importul, respectiv, antrepozitarul autorizat, destinatarul inregistrat sau importatorul autorizat, dupa caz."

- In ceea ce priveste achizitionarea alcoolului etilic complet denaturat de catre un operator economic de la un antrepozit fiscal din tara, din achizitii intracomunitare sau din import, precizam urmatoarele:

Potrivit prevederilor art. 397 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt scutite de la plata accizelor alcoolul etilic si alte produse alcoolice atunci cand sunt complet denaturate.

In sensul celor de mai sus, mentionam ca scutirea directa de la plata accizelor pentru alcoolul etilic complet denaturat se acorda numai utilizatorului, pe baza autorizatiei de utilizator final, cu conditia ca aprovizionarea sa fie efectuata direct de la un antrepozit fiscal, din achizitii intracomunitare proprii sau din operatiuni proprii de import, potrivit prevederilor pct. 81 alin. (1) coroborate cu prevederile pct. 82 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016, cu modificarile si completarile ulterioare.

Consideram ca la momentul cererii de autorizare ca utilizator final, operatorul economic trebuie sa detina toate avizele/autorizatiile necesare, eliberate de institutiile abilitate ale statului, in domeniul de utilizare vizat, pentru punerea pe piata a dezinfectantilor pentru care se utilizeaza ca materie prima alcoolul etilic complet denaturat.

De asemenea, precizam ca potrivit prevederilor pct. 89 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1/2016, cu modificarile si completarile ulterioare, in toate situatiile in care autoritatea competenta constata ca produsele alcoolice achizitionate in scutire de la plata accizelor potrivit art. 397 din Codul fiscal au fost utilizate altfel decat potrivit scopului declarat, ia masurile necesare in vederea recuperarii accizelor devenite exigibile potrivit art. 340 alin. (4) din Codul fiscal.

Cu acest punct de vedere a fost de acord Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

Pentru a beneficia de indrumare si asistenta cu caracter general in domeniul fiscal va sta la dispozitie Call-center-ul ANAF la numarul de telefon: 031/403 91 60.

Aceasta adresa nu reprezinta un act administrativ fiscal in sensul art. 1 pct. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, sau un act administrativ de autoritate in sensul art. 1 al. 1 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si nu este opozabila tertilor.

Cu deosebită consideratie,

Mihaela Georgescu  
Şef administratie