



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

## **AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

*Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud*  
Biroul de solutionare a contestatiilor

---

DOSAR nr. 10/71/2008

### **DECIZIA NR.5/11.01.2008**

privind soluționarea contestației depusă de SC P A SRL, cu sediul în loc. B, la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 22816/17.12.2007.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice B în legătură cu contestația depusă de SC P A SRL cu sediul în B.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală B prin Decizia de impunere nr. 353/25.09.2007(filele 19-21), act prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de S1 lei. Așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr.828/26.09.2007 (filele 8-17), obiectivul inspecției fiscale îl constituie verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare în valoare de S2 lei, aferentă perioadei 01.07.2004-30.06.2007.

Având în vedere prevederile art.205 și art.209 din Codul de Procedură Fiscală-republicat, constatăm că în speță, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

Întrucât contestația depusă de SC PA SRL , înregistrată sub nr. 20255 din data de 09.11.2007, împotriva Raportului de inspecție fiscală nr 828/26.09.2007 nu a intrat în competența biroului de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, conform prevederilor art. 209 alin. (1) lit. a). din Codul de Procedură Fiscală-republicat, coroborate cu pct.178.1 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG 1050/2004, aceasta a fost restituită Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița cu adresa nr. 20255/13.11.2007 (fila 29). În data de 10.12.2007 contestatarul revine cu o adresă depusă la Administrația

Finanțelor Publice Bistrița sub nr.33609 (fila 26) prin care precizează că obiectul contestației îl reprezintă Decizia de impunere 353/25.09.2007.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr 353/25.09.2007 (filele 19-21) emisă de organele Activității de Inspecție Fiscală B pentru SC P A SRL Bistrița s-a dispus respingerea rambursării sumei de S1 lei ,reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Cu ocazia inspecției fiscale s-a constatat că SC P A SRL B a achiziționat carburanți de la stațiile de distribuire a carburanților aparținând PETROM , LUKOIL si OMV fără a fi înscrise în bonurile fiscale denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului, contrar prevederilor pct. 51 alin. (2) din HG 44/2003 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal pentru perioada până la 31.12.2006 și pct. 46 alin. (2) din aceeași reglementare legală actualizată pentru perioada de după 01.01.2007. TVA aferent acestor bonuri fiscale este de S3 lei.

S-a constatat înregistrarea în evidența contabilă de facturi cu care s-au achiziționat mărfuri de la : SC EC SRL București, SC SC SRL București, SC V VF T SRL București, SC N U București, SC S SRL București în vederea comercializării. În baza adreselor emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice București nr. 8556/25.08.2007, 8553/24.08.2007, 18634/28.08.2007 ( filele 1-3) nu au fost identificate societățile menționate mai sus după codurile fiscale specificate pe facturi. Conform art. 145 alin. (1) din Codul Fiscal "*dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei*". În această situație, facturile fiind emise de societăți neînregistrate la Oficiul Registrului Comerțului, autoritatea fiscală nu devine îndreptățită să solicite taxa pe valoarea adăugată de la platitorii taxei conform prevederilor art. 134 alin. (2) si alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal. TVA aferent acestor facturi înregistrate este de S4 lei.

Verificând pe site-ul Ministerului Economiei si Finanțelor societățile din București : SC D SRL, SC N SRL, SC S I E SRL, SC N INT SRL, SC O SRL, SC O 200 SRL, SC P I SRL s-a constatat că nu există agenții economici cu codurile fiscale menționate pe facturi. TVA aferent acestor facturi este de S5 lei. Organul de inspecție fiscală în temeiul art. 11 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 145 alin. (1), alin. (8) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal consideră că SC P A SRL nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată în sumă de S5 lei.

SC P A SRL înregistrează în evidența contabilă facturi cu care s-au achiziționat mărfuri pentru comercializare ce nu îndeplinesc prevederile art. 155 alin. (8) din Codul Fiscal. Organul de inspecție fiscală în temeiul art.11 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 145 alin. (1) din Legea 571/2003 a considerat că SC PA SRL nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor facturi în sumă de S6 lei.

Deasemenea, contribuabilul înregistrează în evidența contabilă facturi cu care s-au achiziționat mărfuri pentru comercializare de la societăți care nu au depus declarații privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat în perioada 01.08.2004-30.06.2007. TVA aferent acestor facturi emise este de S7 lei Organul de

inspecție fiscală în temeiul art. 11 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 145 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal a considerat că SC P A SRL nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor facturi în sumă de S7 lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus , organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere înscris în Decizia de impunere nr. 353/25.09.2007.

**II.** Împotriva Deciziei de impunere nr. 353/25.09.2009 (filele 19-21), petenta a formulat și a depus contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice B sub nr. 33609/10.12.2007 (fila 26). Contestația a fost trimisă și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud cu nr. 22816/17.12.2007 (fila 27).

Din actele depuse la dosar , reținem că petenta contestă suma de S1 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare. În motivarea cererii sale contestatoarea invoca faptul că în momentul achiziției bunurilor nu avea posibilitatea verificării stării de fapt a furnizorilor, considerând că societatea nu poate fi sancționată deoarece a fost " cumpărător de bună-credință". Deasemenea, consideră că neînscrierea pe facturi a tuturor informațiilor prevăzute de art. 155 din Codul Fiscal este o responsabilitate care revine celui care emite factura. În ce privește deducerea taxei pe valoarea adăugată de pe bonurile fiscale pentru carburanți fără ca aceste bonuri să aibă înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare al autovehiculului, petenta admite că nu a cunoscut prevederile legale.

**III.** Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie urmează a se stabili dacă contestația poate fi analizată pe fond în condițiile în care atacarea deciziei de impunere nr.353/25.09.2007 a fost făcută numai în data de 10.12.2007. În drept, sunt aplicabile prevederile art.213 alin (5) din Codul de procedură fiscală, potrivit cărora: *"organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza de fond a cauzei."*

Așa cum rezultă din datele aflate la dosar, organele Activității de Inspecție Fiscală Bistrița au respins la rambursare suma de S1 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată. SC P A SRL depune în data de 25.10.2007 contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr.828/26.09.2007 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice B sub nr.30148 (fila 18). Contestația este trimisă Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud în data de 09.11.2007 și înregistrată sub nr.20255.

În conformitate cu prevederile art.209 alin.(1) lit a) din Codul de Procedură Fiscală-republicat, *"Contestațiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:***

*a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal [...]"*. Conform pct.178 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală, prin organe competente se

înțelege serviciile/birourile de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale a finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București.

Față de conținutul dispozițiilor legale precitate, rezultă cu claritate că din punct de vedere al competenței materiale, serviciile/birourile de soluționare a contestațiilor rezolvă strict numai acele cereri care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamale precum și accesorii ale acestora stabilite prin decizii de impunere sau acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere (art. 88 din Codul de procedură fiscală), precum și titluri de creanță reprezentând datoria vamală.

Având în vedere că întotdeauna competența materială funcțională reglementată prin normele de procedură este absolută, orice extrapolare la alte acte sau fapte conduce la nulitatea deciziei de soluționare. Acest lucru reiese explicit din prevederile alin. 1 al pct. 5.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92 conform căroră " *Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.*"

Deoarece, contestația formulată de SC P A SRL, a fost formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. 828/26.09.2007, biroul de soluționare a contestațiilor, în mod corect, au restituit-o Administrației Finanțelor Publice Bistrița (fila 29) pentru competență soluționare, așa cum prevede art. 209 alin (2) din Codul de procedură fiscală conform căruia " *Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.*"

Prin adresa nr. 33609/10.12.2007 (fila 26) SC P A SRL înștiințează organul fiscal emitent al actului administrativ atacat că obiectul contestației este Decizia 353/25.09.2007, nu Raportul de inspecție fiscală.

Analizând documentele existente la dosar în raport cu termenul legal de contestare, organul de soluționare constată că petentei i s-a adus la cunoștință decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite (înregistrată la nr.353/25.09.2007), în data de 28.09.2007, dată dovedită de semnătura de primire a reprezentantului petentei (fila 7).

În conformitate cu art. 207 alin. (1) din Codul de procedură fiscală-republicat " *Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii*". Așadar, SC P A SRL B a formulat și a depus contestația împotriva Deciziei de impunere nr. 353/26.09.2007, în data de 10.12.2007, deși ultima dată în care se mai putea ataca actul de impunere era 30.10.2007, nerespectând termenul prevăzut de legislație și, prin urmare, contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen conform pct. 13.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală-republicat aprobate prin OMFP 519/2005.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul art.216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală -republicat, se

**DECIDE**

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de SC P A SRL, cu sediul in B, , pentru suma de S1 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, și pe cale de consecință, menținerea măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.353/25.09.2007 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală B.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud-Secția de contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV  
SS

---

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080  
Telefon: 0263-21066; 212623 Fax: 0263-216880