



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Salaj



Str. 22 Decembrie 1989, nr 2
Zalau, judetul Salaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr.
din 2009

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC SRL
cu sediul social în localitatea , b-dul , nr. , judetul ,
înregistrata la D.G.F.P. sub nr. din .

Directia Generala a Finantelor Publice a fost înstiintata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. din cu privire la
contestatia formulata de catre SC SRL împotriva Deciziei de
impunere nr. din emisa în baza Raportului de inspectie fiscala înregistrat la
AIF sub nr. din

Contestatia a fost înregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub numarul
din , fiind formulata în termen si semnata în original de catre reprezentantul
legal al societatii.

Obiectul contestatiei îl reprezinta taxa pe valoarea adaugata în suma de lei
stabilita suplimentar de catre organele de inspectie fiscala si majorarile de întârziere
afereente în suma de lei.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1)
lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,
D.G.F.P. este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. SC SRL formuleaza contestatie împotriva Deciziei de
impunere nr. din emisa în baza Raportului de inspectie fiscala înregistrat la
AIF sub nr. din , prin care s-au stabilit obligatii suplimentare de plata în
suma de lei reprezentând tva si majorari, solicitând anularea deciziei de impunere,
a raportului de inspectie fiscala si a dispozitiei privind masurile stabilite de organele fiscale.

În sustinerea cererii sale contestatara invoca urmatoarele motive:

În urma controlului efectuat de catre AFP pentru organele de
control au concluzionat ca societatea a beneficiat în anul 2007 de prestari de servicii cu
taxare inversa pentru care nu a aplicat masuri de simplificare. Situatiia acestor facturi este
urmatoarea:

- factura nr. emisa de catre SC SRL
reprezentând contributie la retea de alimentare cu gaze naturale pentru realizarea
lucrarilor de instalatii de încalzire cu tva în suma de lei;

- factura nr. emisa de catre SC SRL cu tva în
suma de lei;

- factura nr. emisa de catre SC SRL cu tva în
suma de lei;

- factura nr. emisa de catre SC SRL cu tva în suma de
lei.

Contestatară arată ca SC SRL a emis facturile în baza unor contracte de livrare montare ferestre și uși termopan, produse care nu sunt autofabricate. Pentru facturile menționate furnizorul nu a aplicat măsuri de simplificare taxă pe valoarea adăugată aferentă acestor prestări de servicii fiind în suma de lei.

Arată de asemenea ca în fapt SC SRL a achitat către SC SRL contribuție la rețeaua de alimentare cu gaze naturale reprezentând acceptul acestei societăți de a se racorda la conducta de alimentare cu gaz și nicidecum nu a reprezentat contravaloarea unor lucrări de instalații. Suma acestei contribuții a fost în valoare de lei cu TVA în suma de lei. Între SC SRL și SC SRL nu a existat un contract de prestări servicii.

De asemenea arată ca societatea a achiziționat de la SC SRL geamuri termopan și uși în valoare de lei cu TVA în suma de lei în baza unor contracte de vânzare confecție de tâmplărie PVC termoizolantă. Obiectul acestor contracte l-a constituit "vânzarea și cumpărarea tâmplăriei". Din facturile emise în baza acestor contracte a rezultat că operațiunile efectuate au constat în livrarea de bunuri și nu în lucrări de construcții montaj astfel cum sunt prevăzute la art. 160, alin. (2), lit. c).

Arată că legislația TVA definește prestarea de servicii ca reprezentând tot ceea ce nu constituie livrare de bunuri și conform art. 2 și art. 3 din OMFP nr. 155/2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții montaj prevăzute la art. 160 din Legea 571/2003 se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) pentru lucrările stipulate la Secțiunea Construcții, diviziunea 45 din anexa la Ordinul Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea activităților din economia națională-CAEN. Lucrările stipulate la Secțiunea F Construcții cuprind întradevar lucrările de instalații pentru clădiri care include instalarea tuturor tipurilor de utilități care fac construcția să funcționeze. Prin achitarea către SC SRL a sumei reprezentând contribuție s-a obținut doar acordul acestora de a utiliza conducta de alimentare cu gaz și nu instalarea sistemelor de încălzire, cum este prevăzut la Secțiunea F. De asemenea activitățile de finisare a clădirilor cuprind acele activități care contribuie la finalizarea sau finisarea unei construcții cum ar fi: montări de geamuri, tencuieli, vopsitorie etc., dar nu pot să cuprindă doar livrările de bunuri destinate acestor operațiuni.

Societatea susține faptul că, în contractul încheiat cu SC SRL este menționat la paragraful privind modalitățile de plată că, achitarea produselor comandate se face la receptia lucrărilor de montaj nu este suficient pentru a fi încadrate aceste livrări la lucrări de finisare clădiri.

Având în vedere cele arătate societatea solicită anularea deciziei de impunere pentru suma de lei și a majorărilor de întârziere aferente, anularea Raportului de inspecție fiscală partea referitoare la acest aspect precum și anularea Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

II. Din Decizia de impunere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.I.F. sub nr. referitor la aspectele contestate se rețin următoarele:

2.1.1 Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare:

TVA solicitată la rambursare	lei
Taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată	lei
TVA aprobată la rambursare	
TVA respinsă la rambursare	lei
Majorări de întârziere	lei

2.1.2 Motivul de fapt

1.4. SC SRL a beneficiat în anul 2007 de prestari de servicii cu taxare inversa pentru care nu a aplicat masurile de simplificare. Situatia acestor facturi este urmatoarea:

-factura nr. emisa de SC SRL reprezentând "contributie la reseaua de alimentare cu gaze naturale" pentru realizarea lucrarilor de instalatii de încălzire cu o taxa pe valoarea adaugatade lei;
-factura nr. emisa de SC SRL cu o taxa pe valoarea adaugatade lei;
-factura nr. emisa de SC SRL cu o taxa pe valoarea adaugatade lei;
-factura nr. emisa de SC SRL cu o taxa pe valoarea adaugata de lei.

SC SRL a emis facturile în baza unor contracte de livrare montare ferestre si usi termopan, produse care nu sunt autofabricate.TVA aferenta acestor prestari de servicii este în suma de lei.

2. Societatea nu a achitat la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

2.1.3 Temeiul de drept

1.Legea 571/2003 art. 134, alin. 1, alin. 2, lit. b), art. 146, alin.1, lit a), art. 160, alin.2, lit c), alin.3, art H.G. 44/2004, pct 46, OG 92/2003, art. 119, art. 120, alin 7.

Din Raportul de inspectie fiscala nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. din referitor la aspectele contestate se retin urmatoarele:

La SC SRL s-a desfasurat inspectia fiscala partiala, perioada supusa controlului cuprinzând intervalul de timp 01.08.2006-28.02.2009.

Temeiul legal al efectuării inspectiei fiscale: OG nr. 92/2003/R, Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Obiectivul inspectiei fiscale: inspectie fiscala partiala - societatea, a depus deconturile de tva aferente lunilor august, septembrie, octombrie, noiembrie 2006, ianuarie si februarie 2009 cu optiune "Da".

c) SC SRL a încheiat un contract pentru lucrari instalatii incalzire centrala si sanitara cu SC SRL. Din verificarea efectuata s-a constatat ca facturile emise in baza acestui contract au la baza situatii de lucrari. Facturile emise in anul 2007 au fost cu taxare inversa cu exceptia facturii nr. reprezentand "contributie la reseaua alimentare gaze naturale" care a fost emisa cu TVA (lei).

Conform art. 160, alin.(2), lit. c): " Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt: lucrarile de constructii montaj".

De asemenea conform art.2, alin (1) din Ordinul nr. 155 / 2007 " se aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si tinându-se seama de excluderile prevazute în cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni ".

Diviziunea 45 din Ordinul 601/2002 include " constructiile generale si speciale pentru cladiri si de geniu civil, lucrari de instalatii pentru cladiri si finisaje ale cladirilor. Lucrarile de instalatii pentru cladiri includ instalarea tuturor tipurilor de utilitati care fac constructia sa functioneze. Se include de asemenea urmatoarele: instalarea in cladiri si in

alte tipuri de constructii a echipamentului si tubulaturii pentru instalatiile de incalzire, ventilatie, frigotehnie sau aer conditionat “.

Tinand cont de prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca SC

SRL avea obligatia sa emita factura mai sus mentionata cu taxare inversa. In conditiile in care prestatorul nu a emis factura in regim de taxare inversa, obligatia aplicarii masurilor de simplificare revine beneficiarului, care trebuia sa inregistreze TVA în suma de lei atat ca TVA deductibila cat si ca TVA colectata.

d) Pentru efectuarea lucrarilor de tâmplarie usi si geam termopan SC

SRL a incheiat contracte cu SC SRL, SC SRL, SC SRL. Din verificarea efectuata s-a constatat ca facturile emise în anul 2007 in baza acestor contracte au fost emise de prestatori cu TVA. Conform contractelor incheiate SC SRL si SC SRL confectioneaza si monteaza tamplaria usi si geam termopan. In aceste conditii facturile au fost emise cu TVA (in baza ordinului 155/2007 si a Ordinului 601/2002).

Din contractul incheiat de societatea cu SC SRL rezulta ca aceasta livreaza si monteaza usi si geamuri termopan. Nu rezulta ca le si confectioneaza. Mai mult pe contractul de garantie SC SRL semneaza ca si reprezentant dealer.

Conform art.160, alin.(2), lit.(c) : “ Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt : lucrarile de constructii montaj “.

De asemenea, conform art.2, alin (1) din Ordinul nr. 155 / 2007 " se aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si tinându-se seama de excluderile prevazute în cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni ”.

Diviziunea 45 constructii stipuleza la capitolul lucra de tamplarie si dulgherie : aceasta clasa include : montarea de elemente de tamplarie si dulgherie, produse de terti din lemn sau din alte materiale ca : usi, ferestre, tocuri de usi si ferestre, elemente pentru bucatarii, trepte de scari, accesorii pentru magazin, etc. “

Tinand cont de prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca montarea de ferestre si usi din geam termopan care nu sunt autofabricate sunt supuse masurilor de simplificare. In aceste conditii SC SRL trebuia sa emita facturile cu taxare inversa .

Situatia acestor facturi este urmatoarea :

- factura nr.	in valoare de	lei TVA
- factura nr.	in valoare de	lei + lei TVA,
emise in baza contractului nr.		
- factura nr.	in valoare de	lei + lei TVA., emisa
in baza contractului nr.		

Valoarea TVA -ului aferenta acestor facturi este in suma de lei.

Facturile au fost emise de SC SRL si SC SRL, cu TVA

Faptul ca furnizorul nu a aplicat masurile de simplificare nu il absolvea pe beneficiar de la aplicarea acestora. Astfel, conform art.160, alin.(5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare : “ de aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/ prestatorii. In situatia in care furnizorul nu a mentionat taxare inversa in facturile fiscale emise pentru bunurile care se incadreaza la alin.(2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea taxare inversa in factura fiscala si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin.(3).”(

sa inscrie taxa in jurnalele de vanzari si cumparari concomitent si in decontul de taxa atat ca taxa deductibila cat si ca taxa colectata).

Societatea a inregistrat TVA doar ca si TVA deductibila.

Conform pct. 82 (9) din Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare “ Neaplicarea masurilor de simplificare prevazute de lege va fi sanctionata de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/ prestatorilor si a beneficiarilor la rectificarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse conform prevederilor din prezentele norme “.

Astfel “ In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru bunurile prevazute la art.160, alin.(2) din Codul Fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari.” (pct.82 (10) din Normele de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare).

Tinand cont de cele prevazute mai sus rezulta ca suma de lei (lei prestari servicii SC SRL+ lei prestari servicii SC SRL) reprezinta TVA stabilit suplimentar in timpul inspectiei fiscale.

III. Având în vedere sustinerile contestatarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de control, actele normative incidente cauzei în perioada verificata, invocate de catre contestatara si de organele de control, se retin urmatoarele:

In fapt ca urmare a inspectiei fiscale partiala efectuata la SC SRL AIF a constatat ca societatea a beneficiat în anul 2007 de prestari de servicii cu taxare inversa pentru care nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 alin.(5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal. Situatia acestor facturi este urmatoarea:

-factura nr. emisa de SC SRL reprezentând “ contributie la reseaua de alimentare cu gaze naturale” pentru realizarea lucrarilor de instalatii de încălzire cu o taxa pe valoarea adaugata de lei;
-factura nr. emisa de SC SRL cu o taxa pe valoarea adaugata de lei;
-factura nr. emisa de SC SRL cu o taxa pe valoarea adaugata de lei;
-factura nr. emisa de SC SRL cu o taxa pe valoarea adaugata de lei.

Astfel taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar în timpul inspectiei fiscale este în suma totala de lei respectiv lei aferenta facturii emisa de catre SC SRL si lei aferenta facturilor emise de catre SC

SRL.

SC SRL formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. din emisa în baza Raportului de inspectie fiscala înregistrat la AIF sub nr. din , prin care s-au stabilit obligatii suplimentare de plata în suma de lei reprezentânt tva si majorari, solicitând anularea deciziei de impunere, a raportului de inspectie fiscala si a dispozitiei privind masurile stabilite de organele fiscale.

In sustinerea contestatiei sale arata ca în fapt societatea a achitat catre SC SRL contributie la reseaua de alimentare cu gaze naturale reprezentând acceptul acestei societati de a se racorda la conducta de alimentare cu gaz si nicidecum nu a reprezentat contravaloarea unor lucrari de instalatii. Suma acestei contributii a fost în valoare de lei cu tva în suma de lei. Intre SC SRL si SC SRL nu a existat un contract de prestari servicii.

De asemenea arata ca a achizitionat de la SC SRL geamuri termopan si usi în valoare de lei cu tva în suma de lei în baza unor contracte de vânzare confectie de tâmplarie pvc termoizolanta. Obiectul acestor contracte l-a constituit "vânzarea cumpararea tâmplariei". Din facturile emise în baza acestor contracte a rezultat ca operatiunile efectuate au constat în livrarea de bunuri si nu în lucrari de constructii montaj astfel cum sunt prevazute la art. 160, alin. (2), lit. c).

Societatea sustine faptul ca, în contractul încheiat cu SC SRL este mentionat la paragraful privind modalitatile de plata ca, achitarea produselor comandate se face la receptia lucrarilor de montaj fapt ce nu este suficient pentru a fi încadrate aceste livrari la lucrari de finisare cladiri.

Referitor la facturile nr. , si emise de catre SC SRL:

In drept potrivit art. 160, alin.(2) lit. c)

"(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cat si beneficiarul sa fie înregistrati în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

(...)

c) lucrarile de constructii-montaj;

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa înscrie mentiunea «taxare inversa», fara sa înscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atât ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila în decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor si beneficiar .

(...)

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. În situatia în care furnizorul/prestatorul nu a mentionat «taxare inversa» în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa înscrie din proprie initiativa mentiunea «taxare inversa» în factura si sa îndeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3)."

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei respectiv facturile enumerate mai sus precum si Contractul nr. din data de art. VI Receptia marfii " livrarea si montarea tâmplariei se fac pe baza acordului beneficiarului cu privire la calitatea si cantitatea produselor comandate precum si a montajului executat" si contractul nr. din data de art. VI Receptia marfii " livrarea si montarea tâmplariei se fac pe baza acordului beneficiarului cu privire la calitatea si cantitatea produselor comandate precum si a montajului executat" rezulta ca SC SRL a livrat si montat la SC SRL usi si geamuri termopan. In baza facturilor emise de catre SC SRL, SC a dedus taxa pe valoarea adaugata rezultata din acestea fara a o evidentia ca si taxa colectata.

Potrivit Ordinului nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare art. 2 alin.(1):

"Se aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completrile ulterioare, pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul

presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si tinându-se seama de excluderile prevazute în cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.”

Capitolul 4542 din Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN cuprinde:

“montarea de elemente de tâmplarie si dulgherie, produse de terti, din lemn sau alte materiale ca: usi, ferestre, tocuri de usi si ferestre, elemente pentru bucatarii, trepte de scari, accesorii pentru magazine etc.;”

Conform prevederilor legale enuntate, pentru operatiunea de montare a usilor si geamurilor cele doua societati aveau obligatia sa aplice masurile de simplificare.

Având în vedere cele precizate în continutul deciziei se retine ca, organele de inspectie fiscala au procedat corect stabilind taxa pe valoarea adaugata de plata în suma de lei rezultata din facturile nr. , si

emise de catre SC SRL, motiv pentru care urmeaza sa se respinga contestatia ca neîntemeiata pentru acest capat de cerere.

În ceea ce priveste majorarile de întârziere în aferente debitului în suma de lei, calculate conform prevederilor legale si contestate de catre societate se retine ca, stabilirea acestora reprezinta o masura accesorie în raport cu debitul.

Intrucât în sarcina contestatarei s-a retinut debitul de lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata urmeaza sa se respinga si contestatia referitoare la majorarile de întârziere aferente acestuia, ca neîntemeiata.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata rezultata din factura nr. emisa de SC SRL.

Din factura nr. existenta în copie la dosarul cauzei se retine ca SC SRL a facturat societatii contestatare “ Contributie la reseaua alimentare gaze naturale ”.

Prin contestatia formulata se arata ca în fapt societatea a achitat catre SC

SRL contributie la reseaua de alimentare cu gaze naturale reprezentând acceptul acestei societati de a se racorda la conducta de alimentare cu gaz si nicidecum nu a reprezentat contravaloarea unor lucrari de instalatii.

Prin actul de control nu se precizeaza concret care sunt lucrarile pentru care cele doua societati aveau obligatia de a aplica taxarea inversa iar la dosarul cauzei nu exista alte documente (situatii de lucrari, devize, procese verbale de receptie a lucrari), în afara de factura nr. , care sa sustina constatările organului de inspectie fiscala.

Din cele prezentate mai sus si având în vedere faptul ca la dosarul contestatiei nu au fost anexate documente justificative din care sa rezulte care sunt lucrarile prestate si facturate cu factura nr. de catre SC SRL catre

SC SRL rezulta ca, organul de solutionare nu poate stabili cu exactitate daca “Contributie la reseaua alimentare gaze naturale ” se încadreaza la grupa F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002.

Având în vedere cele prezentate si în temeiul art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca **“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”** urmeaza sa se desfiinteze în parte Raportul de inspectie fiscala nr. din , cap. D, pct. c) referitor la factura nr. si corespunzator Decizia de impunere nr

din partea referitoare la tva dedusa din factura nr. si la

majorarile de întârziere aferente, urmand ca organele de inspectie fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala care sa stabileasca concret daca contributia achitata de catre SC SRL se încadreaza la grupa F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002, cu respectarea considerentelor prezentei decizii.

2. Referitor la contestatia formulata împotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, reglementeaza:

ART. 206

"(...)

Forma si continutul contestatiei

(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

ART. 209

Organul competent

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

b) ...;

c) ...;

(2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

(...)"

Si conform Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

5. Instructiuni pentru aplicarea art. 178 - Organul competent

5.1. Actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicata, sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.

5.2. **Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri**, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.

Având în vedere prevederile legale citate precum si faptul ca prin dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nu s-au stabilit impozite, taxe si accesorii ale acestora, D.G.F.P. nu are competenta solutionarii acestui capat de cerere urmând ca, contestatia referitoare la dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. din sa fi solutionata de catre organele fiscale emitente respectiv AIF .

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei, în temeiul Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

DECIDE:

1. Respingerea contestatiei formulata de catre SC SRL pentru suma de lei, reprezentând tva rezultata din facturile nr. , si , emise de catre SC SRL si a contestatiei formulata împotriva majorarilor de întârziere aferente acesteia.
2. Desfiintarea în parte a Raportului de inspectie fiscala nr. din , cap. D, pct. c) referitor la factura nr. si corespunzator a Deciziei de impunere nr din partea referitoare la tva în valoare de lei si la majorarile de întârziere aferente.
3. Declinarea competentei de solutionare a contestatiei referitoare la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. din organelor fiscale emitente respectiv AIF .
4. Prezenta decizie poate fi contestata potrivit legii la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR

ec.