



ROMANIA - Ministerul Finanțelor Publice

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**

*Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud*  
Biroul de soluționare a contestațiilor

---

**DOSAR NR. 63/2008**

**DECIZIA NR. 58/25.06.2008**

privind soluționare contestației depuse de **S.C. R I S.R.L.** ,  
cu sediul în Bistrița, str.Piața Morii, nr. 56, înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud  
sub nr. 9985/29.05.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată, prin adresa nr. 1071/28.05.2008, de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița în legătură cu contestația depusă de **S.C. R I S.R.L.** din B.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 244/11.04.2008 (filele nr.79-81 ) privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală, pentru perioada 01.05.2001-31.01.2002, referitoare la **taxa pe valoarea adăugată** în sumă de s lei determinată ca urmare a majorării bazei impozabile cu suma de S lei.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 , 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și , pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să soluționeze contestația.

Prin scrisoarea nr. 9985/05.06.2008 (fila nr.89) organul de soluționare a solicitat, Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, precizări suplimentare în ceea ce privește îndeplinirea condițiilor procedurale referitoare la depunerea în termen a contestației, cele transmise fiind atașate la dosarul cauzei la filele nr. 90-91.

În cauză s-a întocmit referatul de verificare al contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia de impunere nr. 244/11.04.2008 (filele nr. 79-81), emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, s-a stabilit suplimentar în sarcina S.C. R I S.R.L. B taxă pe valoarea adăugată în cuantum de s lei.

Argumentele organelor competente precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri, se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 11.04.2008, sub numărul 775/14.04.2008 (filele nr.64-76), raport care a avut ca obiectiv inspecția fiscală parțială.

Verificarea s-a efectuat urmare desființării Procesului – verbal de control nr. 1 din 28.02.2002 încheiat de organele de control ale Direcției de Control Fiscal Bistrița-Năsăud referitor la taxa pe valoarea adăugată, desființare dispusă prin Decizia nr. 71/20.07.2006 emisă de către Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud (filele nr. 16-21).

Motivele care au condus la stabilirea suplimentară în sarcina petentei a sumei sus arătate rezidă în faptul că :

La refacerea controlului, organele de inspecție fiscală au avut în vedere constatările organelor de cercetare penală din Ordonanța dată la data de 18.08.2005 în dosarul nr. 595/P/2003 (filele nr. 24-40) și a Deciziei nr. 71/20.07.2006 emisă de Biroul de soluționare a contestațiilor (filele nr. 16-21). Raportat la aceste documente, din verificările efectuate, s-au stabilit obligații suplimentare de plată, în sumă de s lei, pentru perioada 01.09.2001-31.01.2002, constatând că petenta a aplicat eronat cota zero de T.V.A. la lucrări de reabilitare a locuințelor existente (montări și puneri în funcțiune a centralelor termice livrate persoanelor fizice) pentru un număr de 46 de beneficiari, având în vedere declarațiile persoanelor fizice care au încheiat contracte de prestări servicii cu SC R I SRL B, date la Parchetul de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud în dosarul 595/P/2003 și a Ordonanței din 18.08.2005 pronunțată în acest dosar.

În fapt, în perioada septembrie 2001- ianuarie 2002, SC R I SRL a încheiat un număr de 86 de Contracte de prestări servicii pentru executarea lucrărilor de montaj, instalare și punere în funcțiune a echipamentelor termice (filele nr. 44-54). Din declarațiile date de persoanele fizice audiate în Dosarul 595/P/2003 la Parchetul de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud rezultă că numai pentru 40 de beneficiari executarea lucrărilor de instalare și montare s-a efectuat de către persoane angajate de SC R I SRL, iar pentru 46 de beneficiari aceste lucrări au fost executate de alte societăți sau persoane fizice autorizate (a se vedea în acest sens declarațiile din dosarul nr. 595/P/2003 de la Parchetul de pe lângă Tribunalul Bistrița-Năsăud ), petenta asigurând numai asistența pentru punerea în funcțiune.

Din analiza documentelor în cauză a rezultat că petenta a comercializat echipamente termice pentru care nu a executat lucrări de montare și instalare, nu a întocmit situații de lucrări cu materialele încorporate în lucrare, facturând valoarea acestora cu cota zero. Astfel, deși aceste lucrări nu au fost executate de contestatoare, aceasta a aplicat, în mod eronat, cota zero pentru 46 de beneficiari , persoane fizice, contrar prevederilor art. 2 alin. (1) din OMF nr. 1026/2000.

Așa fiind, organele de inspecție fiscală în temeiul art. 11 alin. (1) din Codul fiscal, coroborat cu prevederile Deciziei nr. 71/20.07.2006 a Biroului de soluționare a contestațiilor au procedat la recalcularea obligațiilor de plată privind taxa pe valoarea adăugată stabilind suplimentar obligații fiscale în sumă de s lei.

**II.** Împotriva deciziei de impunere nr. 244/11.04.2008 (filele nr.79-81) petenta a formulat și depus contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub nr. 13.378/22.05.2008 (fila nr. 83). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. 9985/29.05.2008.

În cuprinsul cererii sale petenta contestă obligațiile suplimentare stabilite la taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei, măsuri regăsite în Decizia de impunere nr. 244/11.04.2008, apreciind-o ca fiind nelegală și netemeinică, solicitând în consecință, anularea acesteia.

Petenta consideră actele administrative [Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1026/2000 privind aplicarea cotei zero a taxei pe valoarea adăugată pentru construcția, extinderea și consolidarea locuințelor, precum și pentru construcția de lăcașuri de cult religios și Deciziile nr.2/2001 privind aprobarea soluțiilor referitoare la aplicarea prevederilor art. 17 lit. B.n) din OUG nr. 17/2000 și respectiv Decizia nr. 3/2002 privind soluțiile referitoare la aplicarea unor prevederi privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată] invocate ca temei de drept în decizia de impunere o adăugare la lege, acestea având o putere inferioară legii, neputându-se astfel crea o situație mai grea decât cea care rezultă din legea însăși.

Din cuprinsul contestației se mai reține faptul că aceste acte normative au fost aplicate cu încălcarea principiului neretroactivității efectelor actelor juridice.

În concluzie, petenta consideră decizia atacată nelegală și solicită organelor de soluționare să procedeze în consecință.

**III.** Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatoare, a probelor de la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă contestația poate fi analizată pe fond în condițiile în care atacarea Deciziei de impunere nr. 244/11.04.2008 a fost făcută numai în data de **22.05.2008**.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 213 alin. (5) din Codul de procedură fiscală ® , portivit căror:

***“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.***

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 în data de **16.04.2008**, dată dovedită cu semnătura de primire a administratorului cu mențiunea ***“am primit un exemplar, azi 16.04.2008”*** precum și prin amprenta ștampilei societății (a se vedea fila nr. 82 - adresa nr. 217/14.04.2008 atașată în xerocopie și fila nr. 90 aceeași adresă anexată în original).

În conformitate cu art. 207 alin. (1) din Codul de procedură fiscală®:

***”Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.***

Din analiza normei legale precitate , rezultă că, împotriva Deciziei de impunere nr. 244/11.04.2008 se putea formula contestație care trebuia depusă în termen de 30 de zile de la data primirii actului de impunere de către contribuabil, depășirea acestui termen fiind sancționată cu decăderea. Așadar, SC R I SRL B a formulat și a depus, la registratura D.G.P.F. Bistrița-Năsăud, contestație împotriva Deciziei de impunere nr. 244/11.04.2008 , în data de **22.05.2008** (fila nr. 83), deși ultima zi în care se putea

ataca actul de impunere era **19.05.2008** , rezultând că termenul prevăzut de legiuitor pentru a urma această cale administrativă de atac a fost depășit și, prin urmare, contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen conform pct. 13.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ®, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005.

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

### **DECIDE:**

Respingerea contestației formulate de **SC R I SRL B** pentru suma de **s lei** reprezentând **taxa pe valoarea adăugată, ca fiind nedepusă în termen**, și pe cale de consecință, menținerea în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 244/11.04.2008 întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,  
LS**