



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
judetului Bistrița-Năsăud



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestații@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR NR. 54/2010.

DECIZIA NR. 48/11.08.2010

privind soluționarea contestației depusă de S.C. Z.S.S.R.L. ,
cu sediul în Loc. L. , Nr. ... , înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud
sub nr./15.06.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud prin adresa nr./11.06.2010 , înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr./15.06.2010 (fila nr. 136) , asupra contestației depusă de S.C. Z.S.S.R.L. L..

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../19.04.2010 emisă de Activitatea de inspecție fiscală și privește suma totală de lei constând în taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar (..... lei) precum și majorări de întârziere la T.V.A. (..... lei).

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 , 207 și 209 din Codul de procedură fiscală , Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud prin Biroul de soluționare a contestațiilor este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. Z.S.S.R.L. L.

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

I. Prin decizia de impunere nr./19.04.2010 (filele nr. 114-121) , emisă de Activitatea de inspecție fiscală Bistrița-Năsăud ca urmare a constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. .../23.04.2010 (filele nr. 84-99) , au fost stabilite în sarcina S.C. Z.S.S.R.L. L. printre alte obligații fiscale suplimentare și:

- taxă pe valoarea adăugată - trimestrială lei;
- majorări de întârziere la T.V.A. lei;

Așa cum rezultă din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr./23.04.2010 (filele nr. 84-99) corectat prin Decizia de îndreptare a erorii materiale nr./18.06.2010 (filele nr. 137-138) , motivele de fapt și de drept care au stat la baza stabilirii în sarcina contestatoarei a obligației principale și a celei accesorii aferente , anterior evidențiate , sunt următoarele:

- în luna decembrie 2007 , așa cum reiese din balanța de verificare și bilanțul contabil , cifra de afaceri a societății verificate a fost de lei , fiind așadar mai mare decât plafonul echivalent a Euro (.... lei la cursul de 1 Euro = 3,3817 Lei valabil la data aderării);
- având în vedere că depășirea plafonului de scutire la T.V.A. a avut loc la data de 31.12.2007 , organele de inspecție fiscală au apreciat că , potrivit pct. 62 alin (2) lit. a). din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 , agentul economic avea obligația legală să solicite înregistrarea ca plătitor de T.V.A. începând cu 01.02.2008;
- conform Certificatului Serie B nr. societatea s-a înregistrat ca plătitor de T.V.A. începând cu 01.04.2010;
- cum agentul economic nu a solicitat înregistrarea ca plătitor de T.V.A. începând cu 01.02.2008 , în baza art. 152 pct. 6 coroborat cu art. 153 din Legea nr. 571/2003 organul de control a procedat la calcularea T.V.A. de plată având în vedere T.V.A. deductibil și T.V.A. colectat , începând cu data de 01.02.2008 , aplicat la toate achizițiile respectiv vânzările societății.

Față de toate aspectele și motivele anterior prezentate organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar în sarcina S.C. Z.S.S.R.L. L. o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în cuantum de și majorări de întârziere aferente de lei.

În acest sens Activitatea de inspecție fiscală Bistrița-Năsăud a emis Decizia de impunere nr. .../19.04.2010 (filele nr. 114-121) în cuprinsul căreia se regăsesc stabilite în sarcina petentei atât debitele principale cât și accesoriile mai sus arătate.

II. Împotriva Deciziei de impunere nr. .../19.04.2010 (filele nr. 114-121) S.C. Z.S.S.R.L. L. , formulează contestația înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud sub nr./07.06.2010 (fila nr. 131) , transmisă și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr./15.06.2010 (fila nr. 136).

Prin cererea formulată petenta solicită anularea Deciziei de impunere nr./19.04.2010 pentru suma totală de lei constând în taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar (.... lei) și majorări de întârziere aferente (..... lei).

În susținerea contestației sale petenta învederează următoarele:

- decizia de impunere este nelegală , întrucât nu este în concordanță cu raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 15.04.2010 și înregistrat sub nr.;
- în raportul menționat , la Cap. III - "Constatări fiscale" pct. 2 , se arată că "*organele de inspecție fiscală consideră că agentul economic avea obligația legală să solicite înregistrarea ca plătitoare de TVA începând cu 01.02.2010*" , aspect pe care îl apreciem ca fiind corect , întrucât serviciile și operațiunile prestate către Direcția Sanitar Veterinară și pentru Siguranța Alimentelor Bistrița-Năsăud sunt scutite de plata T.V.A. la achitarea acestor servicii;
- pe baza facturilor emise nu s-a încasat T.V.A. și dacă nu s-a încasat societatea nu are resurse financiare pentru a plăti ceea ce nu s-a

încasat, cu atât mai mult cu cât este vorba despre activități prestate în interes public.

Având în vedere cele de mai sus petenta apreciază că decizia de impunere atacată este nelegală , motiv pentru care solicită anularea acesteia.

În vederea îndeplinirii condițiilor de formă și conținut specifice căii administrative de atac promovată de S.C. Z.S.S.R.L. L. , cu adresa nr. /23.06.2010 (fila nr. 140) s-a solicitat acesteia , ca în termen legal , să ne transmită completările ce se impun , constând în precizarea exactă a sumei contestate și respectiv prezentarea în scris a **motivelor de fapt și de drept** , așa cum este prevăzut la art. 206 alin. (1) lit. b). și c). din Codul de procedură fiscală.

Ca răspuns , cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr./.....2010 (fila nr.) , petenta își precizează sumele contestate (..... lei T.V.A. și respectiv lei majorări de întârziere aferente) și își completează cererea cu motive de fapt și de drept solicitate concluzionând că activitatea prestată de aceasta este una scutită conform art. 141 din Codul fiscal intrând în sfera serviciilor medicale desfășurate într-un cabinet medical.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie se rețin următoarele:

Având în vedere motivele invocate de petentă se impune a fi analizat dacă activitatea desfășurată de aceasta în perioada ce face obiectul impunerii contestate a fost sau nu una scutită de taxă pe valoarea adăugată, intrând sau nu în categoria operațiunilor de interes general așa cum sunt ele enumerate la art. 141 alin. (1) lit. a). din Codul fiscal.

În acest sens apreciem relevante dispozițiile legale menționate , așa cum erau ele în vigoare în perioada ce face obiectul contestației , motiv pentru care le vom reda în continuare:

„Art. 141. - (1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

a). spitalizarea , îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea , desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități , indiferent de forma de organizare , precum: spitale , sanatorii , centre de sănătate rurale sau urbane , dispensare , cabinete și laboratoare medicale centre de îngrijire medicală și de diagnostic , baze de tratament și recuperare , stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități;”.

Așa cum rezultă din conținutul textului legal citat este limpede că legiuitorul a înțeles să scutească de taxă operațiuni de interes general care privesc îngrijirea de specialitate a persoanelor și nu a animalelor.

Este adevărat faptul că până în data de 31.12.2006 serviciile veterinare și operațiunile legate strâns de acestea erau și ele scutite , textul art. 141 alin. (1) lit. a). din Codul fiscal , așa cum a fost aplicabil până la aderare (01.01.2007) , menționând în mod expres acest fapt. Începând însă cu 01.01.2007 legiuitorul a modificat

prevederile art. 141 alin. (1) lit. a). din Codul fiscal iar în cuprinsul noului text legal nu au mai fost regăsite ca scutite asemenea operațiuni.

Acest aspect se regăsește de altfel și în cuprinsul referatului cu propuneri de soluționare încheiat de către A.I.F. Bistrița-Năsăud (filele nr. 132-135).

Prin urmare este evident că prin modificarea textului de lege arătată voința legiuitorului de a exclude din categoria operațiunilor scutite pe cele cu specific veterinar este exprimată fără echivoc motiv pentru care nu poate fi luat în considerare argumentul scutirii invocat de reprezentanții societății contestatoare.

Că este așa rezultă și din modificarea ulterioară a pct. 24 din normele de aplicare a art. 141 alin. (1) lit. a). din Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 prin introducerea literei c), conform căreia scutirea prevăzută la art. 141, alin. (1), lit. a) din Codul fiscal:

Norme metodologice:

" 24. (1) Scutirea prevăzută la art. 141 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal:

a) se aplică pentru operațiunile care sunt strâns legate de spitalizare, îngrijirile medicale, incluzând livrarea de medicamente, bandaje, proteze și accesorii ale acestora, produse ortopedice și alte bunuri similare către pacienți în perioada tratamentului, precum și furnizarea de hrană și cazare către pacienți în timpul spitalizării și îngrijirii medicale. Totuși, scutirea nu se aplică meselor pe care spitalul le asigură contra cost vizitatorilor într-o cantină sau în alt mod și nici pentru bunurile vândute la cantina spitalului;

b) nu se aplică pentru furnizarea de medicamente, bandaje, proteze medicale și accesorii ale acestora, produse ortopedice și alte bunuri similare, care nu este efectuată în cadrul tratamentului medical sau spitalizării, cum ar fi cele efectuate de farmacia, chiar și în situația în care acestea sunt situate în incinta unui spital sau a unei clinici și/sau sunt conduse de către acestea;

*c) **nu se aplică pentru serviciile medicale veterinare**, astfel cum a fost pronunțată hotărârea Curții Europene de Justiție în cazul CEJ C-122/87)."*

În fine , menționăm că activitatea petentei nu se încadrează nici în celelalte operațiuni scutite prevăzute de art. 141 din Codul fiscal iar apărările acesteia bazate pe eroarea materială strecurată în cuprinsul deciziei de impunere și corectată ulterior prin Decizia nr./18.06.2010 (filele nr. 137-138) nu pot fi însușite întrucât nu au suport legal.

Menționăm că, pe fond, organele de inspecție fiscală au procedat corect la determinarea obligațiilor principale și a accesoriilor aferente, respectând ad litteram prevederile art. 153, alin. (1) din Codul fiscal și pct. 62, alin. (2), lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 date în aplicarea art. 152 din Codul fiscal.

Astfel , față de cele de mai sus apreciem că argumentele contestatoarei nu sunt de natură să le combată pe cele avute în vedere de către organele de control , iar din acest punct de vedere contestația petentei urmează a fi respinsă în totalitate ca neîntemeiată.

Pentru considerentele de mai sus , în conformitate cu prevederile art. 210 , art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală se ,

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de S.C. Z.S.S.R.L. L pentru suma totală de lei constând în taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar (..... lei) precum și majorări de întârziere la T.V.A. (..... lei) și , pe cale de consecință , menținerea corespunzătoare a Deciziei de impunere nr./19.04.2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud.

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

p. DIRECTOR EXECUTIV ,
L.S.

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrita>