



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Lazăr, nr.9B
300081 Timișoara
Tel : 0256 499334
Fax : 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I A NR.3896/497/26.11.2013

privind soluționarea contestației formulată de **COMUNA x** înregistrată la A.J.F.P. x
sub nr.x/18.09.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. Caraș-Severin - Inspecție Fiscală prin adresa nr.x/11.10.2013 înregistrată la D.G.R.F.P.Timișoara sub nr.x/18.10.2013, asupra contestației formulată de **COMUNA x** cu sediul în sat x, nr.x, jud.x.

Comuna x contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.x/30.08.2013 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x/30.08.2013, prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

De asemenea, contestă și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/30.08.2013 emisă de Serviciul de inspecție fiscală nr.2.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205, art.206 și art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată Comuna x se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere nr.x/30.08.2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x/30.08.2013 prin care a fost obligată la plata sumei de x lei, solicitând anularea acesteia.

Contestatoarea arată că este înregistrată la ANAF, având codul de înregistrare fiscală x, iar pentru activitatea economică este înregistrată în scopuri de TVA, având atribuit codul de înregistrare fiscală RO x, din data de 29.09.2009. De asemenea, susține că potrivit art.127 alin.(6) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, instituțiile publice sunt persoane impozabile din punct de vedere al TVA pentru furnizarea de apă.

Contestatoarea arată că a încheiat contracte de asociere în participațiune cu firme private pentru desfășurarea activității de furnizare de apă, cu SC x SRL (CUI x, prin contractul de asociere în participațiune nr.x /15.11.2010 și ulterior cu x SRL (CUI x), prin contractul de asociere în participațiune nr.x/17.07.2011.

Contestatoarea susține că asocierea în participațiune nu a dat naștere unei noi persoane juridice impozabile, veniturile și cheltuielile asocierii sunt contabilizate de către firmele private, iar impozitarea se face corect, potrivit art.156 din Codul fiscal. De asemenea, susține că firmele private aduc ca aport managementul activității și conduc evidența veniturilor și cheltuielilor, iar veniturile obținute de asociere din aceasta activitate sunt venituri economice, obținute cu bunurile de capital aduse ca aport de primărie.

Contestatoarea în susținere arată că normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, referitor la art.156 din Cod prevăd „Asociații care au pus la dispoziția asocierii bunurile și serviciile ca aport la asociere, își păstrează dreptul de deducere”.

În concluzie, contestatoarea precizează că nu a încălcat nici un articol de lege menționat în Raportul de inspecție fiscală nr.x/30.08.2013 și solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.x/30.08.2013 împreună cu raportul de inspecție fiscală.

Argumentația juridică a contestatoarei este art.127 alin.(6) lit.b), alin.(9), alin.(10) și art.156 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.79¹ alin.(1) și alin.(2) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-CS x/30.08.2013 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-CS x/30.08.2013 au fost stabilite în sarcina contestatoarei suma totală de **x lei** reprezentând: taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de x lei și accesorii aferente în sumă de x lei.

Perioada reverificată este 01.06.2009-31.12.2011, în baza Deciziei de reverificare nr.x/14.03.2013, în conformitate cu prevederile art.105¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că de la data ultimei verificări au apărut elemente suplimentare care influențează rezultatele inspecțiilor fiscale.

Ultima inspecție fiscală a constat în verificarea TVA, pentru perioada 01.01.2012-30.09.2012, în urma căreia organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr.x/28.02.2013 și Decizia de impunere nr.x/28.02.2013 au stabilit că,

Comuna x nu era obligată și nici nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, deoarece nu obține venituri din furnizarea de apă către populație, drept pentru care au propus anularea înregistrării în scopuri de TVA a Comunei x, în conformitate cu prevederile art.153 alin.(9) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, Comuna Berzasca este înregistrată la ANAF având codul de înregistrare fiscală x, iar pentru activitatea economică s-a înregistrat în scopuri de TVA având atribuit codul de înregistrare fiscală RO x, din data de 29.09.2009.

În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 01.06.2009-31.12.2011, Comuna x nu obține venituri din livrarea de apă către populație, aceste venituri sunt obținute de SC x SRL (CUI x) prin contractul de asociere în participațiune nr.x/15.11.2010 și ulterior, de SC x SRL (CUI x) prin contractul de asociere în participațiune nr.x/17.07.2011, contracte încheiate cu Comuna x.

Având în vedere faptul că serviciul de alimentare cu apă și canalizare către populația Comunei x face obiectul contractelor de asociere în participațiune încheiate cu SC x SRL, respectiv SC x SRL, care sunt asociatul activ din cadrul asocierii și care contabilizează veniturile, organele de inspecție fiscală au stabilit că acest contribuabil nu este persoană impozabilă din punct de vedere al TVA, Comuna x neobținând venituri din furnizarea de apă și au constatat că a solicitat eronat rambursarea TVA în perioada 01.06.2009-31.12.2011.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, la momentul la care se finalizează lucrările de investiții și agentul economic ar trebui să obțină venituri din operațiuni pentru care instituția publică este persoană impozabilă din punct de vedere al taxei, respectiv livrarea de apă, Comuna x încheie contracte de asociere în participațiune cu diverse societăți comerciale, acestea înregistrând veniturile din livrarea de apă către populație.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că, Comuna Berzasca-Activitate economică deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă investiției constând în realizarea rețelei de apă și la finalizarea investiției, nu obține venituri de natura celor pentru care este persoană impozabilă din punctul de vedere al taxei. Activitatea de apă, canal face obiectul asocierii, veniturile obținute din livrarea cu apă către populație se înregistrează de către SC x SRL respectiv SC x SRL .

Organele de inspecție fiscală precizează că, investiția inclusiv TVA se înregistrează de către Comuna x care obține finanțare inclusiv TVA, și totodată deduce taxa aferentă investiției optând pentru rambursarea acesteia.

Având în vedere art.127 alin.(6) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, instituțiile publice sunt persoane impozabile pentru furnizarea apei, iar potrivit art.156 din același act normativ în cazul asociațiilor în participațiune care nu constituie o persoană impozabilă, drepturile și obligațiile legale privind taxa revin asociatului care contabilizează veniturile și cheltuielile și conform contractelor de asociere în participațiune, toate lucrările de contabilitate, financiare și caseria generală vor fi efectuate de către SC x SRL, respectiv SC x SRL.

Organele de inspecție fiscală au constatat că, Comuna x nu este persoană impozabilă din punct de vedere al TVA, aceasta neobținând venituri din furnizarea de apă (venituri înregistrate de către SC x SRL și ulterior de SC x SRL -neplătitor de

taxă), a dedus eronat TVA și a solicitat rambursarea acesteia pentru perioada 01.06.2009-31.12.2011.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina Comunei x diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

Pentru neachitarea la scadență a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și suma de x lei reprezentând accesorii aferente,

cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă organele de inspecție fiscală în mod corect nu au acordat Comunei x drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă investițiilor cu apă, în condițiile în care veniturile obținute din livrarea cu apă sunt înregistrate de către SC x SRL, respectiv x SRL.

În fapt, inspecția fiscală a constatat în reverificarea perioadei 01.06.2009-31.12.2011, în baza Deciziei de reverificare nr.x/14.03.2013 și a adresei nr.x/29.10.2012 emisă de Curtea de Conturi a României-Camera de Conturi x, prin care solicita verificarea modului de evidențiere a tranzacțiilor rezultate din contractele de asociere încheiate între Comuna x și SC xSRL, respectiv SC x SRL.

În urma verificării documentelor, organele de inspecție fiscală au constatat că, Comuna X nu obține venituri din livrarea de apă către populație, aceste venituri sunt obținute de SC X SRL (CUI X prin contractul de asociere în participațiune nr.X/15.11.2010 și ulterior, de SC X SRL (CUI x-neplătitor de taxă) prin contractul de asociere în participațiune nr.x/17.07.2011, contracte încheiate cu Comuna x.

Organele de inspecție fiscală precizează că investiția inclusiv TVA se înregistrează de către Comuna x care obține finanțare inclusiv TVA, și totodată deduce taxa aferentă investiției optând pentru rambursarea acesteia. De asemenea, precizează că la momentul la care se finalizează lucrările de investiții și Comuna x trebuia să obțină venituri din operațiunile pentru care instituția este persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, respectiv livrarea de apă, aceasta încheie contracte de asociere în participațiune cu diverse societăți comerciale, acestea înregistrând veniturile din livrarea de apă către populație.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală au constatat că, Comuna x nu este persoană impozabilă din punct de vedere al TVA, aceasta neobținând venituri din furnizarea apei și a dedus eronat taxa pe valoarea adăugată și a solicitat rambursarea acesteia, pentru perioada 01.06.2009-31.12.2011, drept pentru care au stabilit diferența de TVA în sumă de x lei.

Pentru diferența neachitată la scadență în sumă de x lei, organele de inspecție fiscală au calculat dobânzi de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G.

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

Art.127

“(6) Instituțiile publice sunt, de asemenea, persoane impozabile pentru următoarele activități:

- a) telecomunicații;
- b) furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și altele de aceeași natură;
- c) transport de bunuri și de persoane;
- d) servicii prestate în porturi și aeroporturi;
- e) livrarea de bunuri noi, produse pentru vânzare;
- f) activitatea târgurilor și expozițiilor comerciale;
- g) depozitarea;
- h) activitățile organismelor de publicitate comercială;
- i) activitățile agențiilor de călătorie;
- j) activitățile magazinelor pentru personal, cantine, restaurante și alte localuri asemănătoare;
- k) operațiunile posturilor publice de radio și televiziune.”

Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, noțiunea de persoană impozabilă, potrivit art.125¹ din Codul fiscal, are următoarea semnificație:

“18. persoană impozabilă are înțelesul art.127 alin.(1) și reprezintă persoana fizică, grupul de persoane, instituția publică, persoana juridică, precum și orice entitate capabilă să desfășoare o activitate economică;”

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale sus menționate, se reține că instituțiile publice sunt considerate persoane impozabile în sensul Titlului VI privind taxa pe valoarea adăugată numai pentru anumite activități enumerate de lege, respectiv furnizarea de apă, gaze, energie electrică, energie termică, agent frigorific și altele de aceeași natură.

Art. 156

“(1) Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.

(2) Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operațiune sau care se identifică drept persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform prezentului titlu, în scopul desfășurării oricărei operațiuni, trebuie să țină evidențe pentru orice operațiune reglementată de prezentul titlu.

(3) Persoanele impozabile și persoanele juridice neimpozabile trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor achizițiilor intracomunitare.

(4) Evidențele prevăzute la alin. (1)-(3) trebuie întocmite și păstrate astfel încât să cuprindă informațiile, documentele și conturile, inclusiv registrul nontransferurilor și registrul bunurilor primite din alt stat membru, în conformitate cu prevederile din norme.

(5) *În cazul asociațiilor în participațiune care nu constituie o persoană impozabilă, drepturile și obligațiile legale privind taxa revin asociatului care contabilizează veniturile și cheltuielile, potrivit contractului încheiat între părți.”*

coroborat cu prevederile pct.79 alin.(2) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Jurnalele pentru vânzări și pentru cumpărări, registrele, evidențele și alte documente similare ale activității economice a fiecărei persoane impozabile se vor întocmi astfel încât să permită stabilirea următoarelor elemente:

[...]

- c) taxa colectată de respectiva persoană pentru fiecare perioadă fiscală;
- d) taxa totală deductibilă și taxa dedusă pentru fiecare perioadă fiscală;”

În cazul în speță, se reține că, Comuna x pentru activitatea economică-furnizarea de apă, a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă investiției constând în realizarea rețelei de apă, iar la finalizarea investiției încheie contracte de asociere în participațiune cu SC x SRL și ulterior de SC x SRL . Veniturile obținute din livrarea cu apă se înregistrează de către SC x SRL și ulterior de SC x SRL -neplătitor de taxa, prin contractele de asociere în participațiune nr.x/15.11.2010, respectiv nr.x17.07.2011. Aceste societăți sunt asociatul activ al asocierii și care contabilizează veniturile.

Totodată, se reține că, Comuna x a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă investiției constând în realizarea rețelei de apă, iar la finalizarea investiției nu obține venituri de natura celor pentru care este persoană impozabilă din punct de vedere al taxei.

Având în vedere că serviciul de alimentare cu apă și canalizare către populație face obiectul contractelor de asociere în participațiune cu SC x SRL și ulterior de SC x SRL - neplătitor de taxă pe valoarea adăugată, aceste societăți fiind asociatul activ din cadrul asocierii și care contabilizează veniturile, în mod legal organele de inspecție fiscală au considerat că, Comuna x nu este persoană impozabilă din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, aceasta neobținând venituri din furnizarea de apă, a dedus în mod eronat taxa pe valoarea adăugată și a solicitat rambursarea acesteia pentru perioada 01.06.2009-31.12.2011.

Întrucât în sarcina contestatoarei a fost reținut ca datorat debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de **x lei**, iar prin contestația formulată nu se prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor/majorărilor și penalităților de întârziere, se reține că, aceasta datorează și suma de **x lei (x lei + x lei)** cu titlu de dobânzi/majorări și penalități de întârziere reprezentând măsură accesorie în raport cu debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept “accesoriul urmează principalul”.

Mai mult, din documentele anexate la dosarul cauzei, se reține că urmare soluționării decontului cu sumă negativă ce a vizat perioada imediat următoare celei reverificate, respectiv 01.01.2012-30.09.2012, a fost emisă Decizia de impunere nr.x/28.02.2013 în baza Raportului de inspecție fiscală nr.x/28.02.2013, prin care organele de inspecție fiscală au respins la rambursare suma solicitată la rambursare, din aceleași motive menționate mai sus, iar Comuna x nu a avut obiecțiuni cu privire la soluția adoptată cu ocazia soluționării decontului de TVA cu sumă negativă de taxă.

În ceea ce privește afirmația contestatoarei potrivit căreia asociația în participațiune nu a dat naștere unei noi persoane juridice impozabile. Veniturile și

cheltuielile asocierii sunt contabilizate de către firmele private, iar impozitarea se face corect, conform art. 156 din Codul fiscal, primăria aduce ca aport în asociere bunuri de capital, bunuri achiziționate și plătite de primărie – activitatea de furnizare de apă, activitate înregistrată ca platitoare de TVA conform art.127 Cod fiscal. Firmele private aduc ca aport managementul activității și conduc evidența veniturilor și cheltuielilor. Veniturile obținute de asociere din aceasta activitate sunt venituri economice, obținute cu bunurile de capital aduse ca aport de primărie și potrivit Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, referitor la art. 156 “Asociații care au pus la dispoziția asocierii bunurile și serviciile ca aport la asociere, își păstrează dreptul de deducere...”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât potrivit prevederilor legale, drepturile și obligațiile privind taxa pe valoarea adăugată revin asociatului desemnat în acest scop potrivit contractului încheiat între părți, care contabilizează veniturile și cheltuielile, denumit în continuare asociatul administrator.

Prin drepturi și obligații legale se înțelege, printre altele, dreptul de a exercita deducerea taxei pentru achiziții conform prevederilor art.145 – 147¹ din Codul fiscal, obligația de a emite facturi către beneficiar și de a colecta taxa în cazul operațiunilor taxabile, dreptul/obligatia de ajustare conform art.148, 149 sau 161 din Codul fiscal. Conform contractelor de asociere, asociatul administrator sunt cele două societăți comerciale prevăzute în contracte.

În ceea ce privește faptul că, Comuna x a adus ca aport în asociere bunurile de capital și își păstrează dreptul de deducere, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece potrivit prevederilor art.127 alin.(10) din Codul fiscal și pct.79¹ alin.2-7 din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(2) Bunurile/serviciile care sunt puse la dispoziția asocierii de către membrii săi fără plată, ca aport la asociere în limita cotei de participare stabilite prin contract, nu constituie prestare de servicii/livrare de bunuri cu plată în sensul art.129, respectiv 128 din Codul fiscal. Asociații care au pus la dispoziția asocierii bunurile și serviciile menționate în teza anterioară, ca aport la asociere, își păstrează dreptul de deducere și nu vor efectua ajustări pe perioada funcționării asocierii, cu condiția ca asociatul administrator să ajusteze taxa aferentă în conformitate cu prevederile alin. (5). În cazul bunurilor de capital se va face o mențiune referitoare la perioada în care bunurile au fost puse la dispoziția asocierii, perioadă în care membrii asociații nu fac ajustări.

(3) Bunurile/serviciile care sunt puse la dispoziția asocierii de către membrii săi, altele decât cele prevăzute la alin. (2), reprezintă livrare de bunuri sau prestare de servicii cu plată în sensul art.128 , respectiv art.129 din Codul fiscal.

(4) Asociatul administrator efectuează achizițiile asocierii pe numele său și emite facturi în nume propriu către terți pentru livrările de bunuri și prestările de servicii realizate de asociere, urmând ca veniturile și cheltuielile să fie atribuite fiecărui asociat corespunzător cotei de participare în asociere.

(5) Asociatul administrator are dreptul/obligatia de ajustare a taxei pentru bunuri/servicii conform art. 148, 149 sau 161 din Codul fiscal, pe perioada de existență a asocierii, astfel:

a) pentru bunurile/serviciile achiziționate de asociatul administrator, după constituirea asocierii, care sunt destinate utilizării în scopul pentru care a fost constituită asocierea;

b) pentru bunurile/serviciile achiziționate de asociatul administrator înainte de constituirea asocierii și care ulterior sunt alocate pentru realizarea scopului pentru care a fost constituită asocierea;

c) pentru bunurile/serviciile pe care membrii asociații le aduc ca aport la asociere, conform prevederilor alin. (2).

(6) În situațiile prevăzute la alin.(5) lit.a) și b), asociatul administrator va aplica regulile privind ajustarea taxei din perspectiva persoanei care deține aceste bunuri/servicii. În situația prevăzută la alin.(5) lit.c), momentul de referință pentru determinarea datei de la care începe ajustarea taxei, în cazul bunurilor de capital, este data obținerii bunului de către asociatul care le-a pus la dispoziția asocierii.“

Organele de inspecție fiscală în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.1279/11.10.2013, precizează că așa cum rezultă din contractele de asociere în participațiune „nu este respectată nici una din prevederile legale mai sus menționate, Comuna x nu deține Registrul bunurilor de capital, asociatul administrator nu efectuează ajustări. Mai mult, în aceste contracte se stipulează că bunurile, eventual, aduse ca aport de către asociatul pasiv (x) intră în patrimoniul asociatului activ (societăți comerciale) pe durata de valabilitate a asocierii. Asociatul activ are obligația să utilizeze și să păstreze bunurile respective ca un bun proprietar.”

Astfel, contractele de asociere în participațiune încheiate de către Comuna x cu SC x SRL și ulterior cu SC x SRL nu respectă prevederile legale invocate.

2. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/30.08.2013, cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acesteia, în condițiile în care dispoziția privind măsurile, nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, ci la măsuri stabilite în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță.

În fapt, prin Dispoziția de măsuri organele de inspecție fiscală au dispus înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor de plată stabilite suplimentar de plată în urma inspecției fiscale, în sumă totală de x lei, compusă din:

- x lei - diferența taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

În drept, sunt incidente prevederile art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”

De asemenea, Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, la pct.1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede :

„1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului. ”

Întrucât măsurile stabilite în sarcina contestatoarei prin **Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.132/30.08.2013, nu au caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat.** Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara nu are competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Potrivit prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

„(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul va fi transmis spre soluționare A.J.F.P. x - Inspecție Fiscală, în calitate de organ emitent al dispoziției de măsuri.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie, a art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. _____, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de Comuna x împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/30.08.2013 emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x/30.08.2013 prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

2. Transmiterea contestației formulată de Comuna x împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.x/30.08.2013, Administrației Județene a Finanțelor Publice x-Inspecție Fiscală, spre competența soluționare.

Prezenta decizie se comunică la:

- Comuna x
- A.J.F.P. x - Inspectie Fiscală

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

P.DIRECTOR GENERAL,

x