

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

*DECIZIA NR. 6/2007*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal Dambovita asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ..., formulata de societatea comerciala ... S.A., cu sediul in ..., str. ..., nr....., judetul ....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ...., avand codul fiscal ..., fiind reprezentata de d-nul ... in calitate de director si ... in calitate de director economic.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ... intocmita de organele de control ale Activitatii Controlului Fiscal Dambovita.

Suma totala contestata este de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176, alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual si are aplicata amprența stampilei societatii petente.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. ... S.A. din .....

I. Petenta sustine ca a respectat prevederile legale invocate de organele de inspectie fiscala in sensul ca facturarea lucrarilor s-a efectuat la data la care situatiile de lucrari au fost verificate, receptionate si insusite de catre beneficiarii acestora, in conformitate cu prevederile contractuale, iar T.V.A. a fost calculata in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata se mentioneaza ca in conformitate cu Normativul privind lucrarile de intretinere si reabilitare a drumurilor publice emis de

Ministerul Transporturilor Constructiilor si Locuintei - Compania Nationala de Autostrazi si Drumuri Nationale si a Regulamentului privind clasificarea statistica a activitatilor economice, lucrarile executate sunt de natura lucrarilor de constructii montaj si nu a serviciilor asa cum se arata in actul de control, neaplicandu-se in acest caz prevederile Legii 571/2003, art. 155 alin. 2 pentru prestari servicii.

Intrucat la data facturarii, lucrarile nu erau terminate, petenta considera ca i-au fost calculate in mod gresit majorari si penalitati de intarziere. Situatiia calculului majorarilor si penalitatilor de intarziere generate de emiterea cu intarziere a facturilor fiscale pentru lucrari si prestari servicii - anexa ..., prin care se stabileste suma de ... lei nu este corect intocmita deoarece facturile cu nr. ..., ..., ..., ..., ... si ... au facut obiectul controlului anterior. De asemenea a fost stabilit eronat cuantumul majorarilor si penalitatilor pentru factura nr. ... intrucat s-a luat in calcul baza impozabila care include si T.V.A., contrar prevederilor legale.

Fata de cele prezentate mai sus, petenta solicita admiterea contestatiei prin dispunerea anularii calculului de accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei si exonerarea societatii de la plata acestei sume.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ... de catre Activitatea Controlului Fiscal Dambovita precum si prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite inregistrat sub nr. ... au fost stabilite accesorii aferente T.V.A. in suma de ... lei, calculate in conditiile in care societatea comerciala nu a inregistrat, declarat si virat la termenele legale T.V.A. colectata aferenta situatiilor de lucrari, facturarea efectuandu-se cu intarziere.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, este legal stabilita.

In fapt, organul de control a efectuat inspectia fiscala la S.C. ... S.A. ... pentru perioada .... In urma controlului organul de inspectie fiscala a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... prin care s-au stabilit accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, aferenta situatiilor de lucrari.

In data de ... petenta a depus la dosarul contestatiei copii xerox ale Raportului de inspectie fiscala si ale anexelor sale precum si o copie a Deciziei nr. ... a Curtii de Apel ... prin care s-a dispus admiterea cererii de revizuire impotriva deciziei nr. ... a Curtii de Apel ... prin care se respinsese actiunea petentei cu privire la procesul verbal de control din data de ...2003.

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei rezulta ca o parte din facturile ce stau la baza calculului taxei pe valoarea adugata si a accesoriilor aferente din procesul verbal din data de ...2003 si anume ..., ..., ..., ..., ..., se regasesc si in anexele actului administrativ fiscal din data de ....2006 si au stat la baza calculului accesoriilor contestate.

Intrucat prin decizia Curtii de Apel ... o parte din suma este admisa in favoarea petentului organul de solutionare nu poate stabili cu exactitate cuantumul sumei admisa si a celei ramasa de plata, in ceea ce priveste facturile sus mentionate.

Totodata, se observa ca documentele depuse in copie xerox de organul de control la dosarul contestatiei nu coincid in totalitate cu cele depuse de contestator in sustinerea contestatiei.

Fata de cele prezentate mai sus si tinand cont de Decizia nr. ... a Curtii de Apel ..., organul de solutionare a contestatiei nu poate stabili cu exactitate suma datorata de petenta si prin urmare urmeaza a se decide desfiintarea si refacerea actului administrativ fiscal contestat privind suma de ... lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Dambovita urmeaza sa efectueze o noua verificare pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale si sa emita un nou act administrativ care va avea in vedere considerentele prezentate, cu respectarea prevederilor legale, in scopul stabilirii cu exactitate a sumei datorate de petent.

In drept, art. 186, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

*"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."*

Pct. 12 din Ordin nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

*"12. [...] Soluții asupra contestației"*

12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul art. 186 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.6, 12.7 și 12.8 din Ordin nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 68<sup>1</sup>, art. 179, alin. 1, pct. a), art. 180, art. 181 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

1. Desființarea Deciziei de impunere nr. ... din data de ... emisă de Activitatea Controlului Fiscal Dambovită pentru S.C. "... S.A. din ... pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente T.V.A. și refacerea actului administrativ fiscal în funcție de cele precizate în prezenta decizie.

2. În conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dambovită.

DIRECTOR EXECUTIV,