

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR  
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA  
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

**DECIZIA nr. 35 din 30 martie 2007**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr. ....../....., **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. ....** din ....., jud. Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../....., intocmita de Activitatea de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... a avut la baza constatari inscrise in **Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..... si inregistrat la organul fiscal sub nr. ....../.....**.

Contestatia a fost formulata de **S.C. E..... S.R.L.** cu sediul in ....., jud. Prahova, in calitate de **lichidator al S.C. ....**,

**Obiectul contestatiei** îl reprezinta suma totala de **..... lei**, din care:

- ..... lei - impozit pe profit;
- ..... lei - contributia la fondul special de sustinere a invatamantului de stat;
- ..... lei - contributia la fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap;
- ..... lei - contributia la asigurarile sociale de stat datorata de angajator;
- ..... lei - contributia la asigurarile sociale de stat datorata de asigurati;
- ..... lei - contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata de angajator;
- ..... lei - contributia la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati;
- ..... lei - contributia la fondul asigurarilor pentru somaj datorata de angajator;
- ..... lei - contributia la fondul asigurarilor pentru somaj datorata de asigurati;
- ..... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor de mai sus;
- ..... lei - TVA pentru care societatii nu i s-a acordat drept de restituire sau compensare.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

*"S.C. E..... in calitate de lichidator al S.C..... a solicitat efectuarea unui control de fond ca urmare a faptului ca din actele societatii aflata in lichidare rezulta ca aceasta are de recuperat TVA. Asa cum rezulta si din raportul de inspectie fiscala*

*intr-adevar societatea in lichidare are TVA de recuperat in suma de ..... lei RON dar, apreciaza organul de control ca societatea nu poate beneficia de compensarea sau restituirii sumei deoarece de la data nasterii acestui drept, respectiv 01.01.2001, a curs o perioada mai mare de cinci ani.*

*Contestam aceasta masura a organului de control pentru urmatoarele considerente: [...].*

*In ceea ce priveste suma retinuta in cuprinsul raportului de control fiscal si in cuprinsul Deciziei de impunere contestam si aceasta suma pentru urmatoarele considerente:*

*Asa cum rezulta din cuprinsul Raportului de inspectie fiscala (cap.IV - Alte constatari) s-a retinut ca debitoarea are obligatii fiscale restante care provin din anul 2000 si sem.I 2001.*

*La pag.2 din Raportul de inspectie fiscala s-a mentionat ca s-au verificat documente financia-contabile din perioada ianuarie 2001 - septembrie 2002 precum si in perioada ianuarie 2004 - septembrie 2006.*

*Daca se precizeaza la cap. IV ca o parte din obligatiile fiscale restante provin din anul 2000 atunci in mod gresit au fost retinute acestea in sarcina debitoarei deoarece acestea sunt prescrise conform art.128 din C.pr. fiscala, sanctiune care se aplica nu numai contribuabilului dar si organului fiscal.*

*Totodata, aratam ca atata vreme cat aceste obligatii provin din anul 2000 si 2001, deci anterior datei deschiderii procedurii prevazute de Legea 64/1995 (actuala 85/2006) nu se mai pot adauga majorari si penalitati fata de dispozitiile acestor legi care prevad ca nu se mai poate adauga nici o dobanda, majorare sau penalitate creantelor negarantate nascute anterior deschiderii procedurii (respectiv procedura reorganizarii judiciare si falimentului).*

*Fata de aceste dispozitii legale apreciem ca in mod gresit s-au calculat obligatii de plata in sarcina S.C. .... [...]."*

Intrucat contestatia formulata nu a indeplinit conditiile prevazute de art. 176, alin.(1), lit.b) si e) si alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul de solutionarea contestatiei a solicitat societatii lichidatoare, cu **adresa nr. ....**, sa acopere aceste vicii procedurale, respectiv sa depuna dovada calitatii de imputernicit al societatii aflata in procedura de insolventa si sa precizeze cuantumul sumei contestate.

Urmare acestei solicitari, S.C. E..... a transmis o **completare**, inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub **nr. ....** prin care se precizeaza cuantumul sumei contestate, respectiv impozite si contributii ce apartin anului 2000.

La aceasta adresa s-a anexat si o copie de pe **Incheierea din data de .....2003** pronuntata de Tribunalul Prahova in dosar nr...../2001, prin care se dispune: "*inlocuirea lichidatorului judiciar S.C. P..... cu S.C. E..... cu sediul in ..... si atributiile prevazute de art.18 din Legea nr.64/1995 republicata.*"

**II. - Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de .....** au fost verificate obligatiile fiscale ale S.C. .... din perioada ianuarie 2001 - septembrie 2006, ca urmare a cererii de deschidere a procedurii de reorganizare judiciara si faliment formulata de S.C. P..... la data de .....2002.

La capitolul IV - "Alte constatari" din Raport, se mentioneaza:

"A. La data de 30.09.2006, conform balantei de verificare, societatea prezinta urmatoarele obligatii fiscale restante, care provin din anul 2000 si semestrul I 2001:

- Impozitul pe profit:	..... RON;
- Impozitul pe veniturile din salarii:	..... RON;
- Fond special de sustinere a invatamantului de stat:	..... RON;
- Fond special de solidaritate sociala:	..... RON;
- C.A.S. angajator:	..... RON;
- C.A.S. asigurati:	..... RON;
- C.A.S.S. angajator:	..... RON;
- C.A.S.S. asigurati:	..... RON;
- Somaj angajator:	..... RON;
- Somaj angajati:	..... RON;
TOTAL	..... RON.

Mentionam ca, din aceste obligatii fiscale, au fost declarate la A.F.P. Ploiesti urmatoarele:

- Impozit pe profit:	..... RON;
- Impozit pe veniturile din salarii:	..... RON."

Din aceste obligatii restante, societatea contesta obligatiile restante aferente anului 2000 in suma totala de ..... lei, impreuna cu accesoriile aferente de ..... lei, sustinand ca reprezinta obligatii prescrise, conform art.128 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei** si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

a) - Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de ..... de organele Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. .... din ....., a avut ca obiectiv solutionarea adresei nr..... din ..... emisa de catre S.C. E..... - lichidator al S.C. ...., inregistrata la A.C.F. Prahova sub nr..... din ....., prin care s-a solicitat efectuarea unui control fiscal de fond.

S.C. .... se afla in procedura de lichidare prevazuta de Legea nr.64/1995, ce face obiectul dosarului nr...../2001 al Tribunalului Prahova.

Prin Raportul incheiat, s-au stabilit obligatii fiscale apartinand perioadei verificate ianuarie 2001 - septembrie 2006, dar si obligatii fiscale nedecarate organelor fiscale, nevirate la buget, dar inregistrate in evidenta contabila a societatii comerciale, apartinand anului 2000.

Astfel, din suma totala reprezentand ..... lei impozite si contributii stabilita suplimentar la control, suma de ..... lei apartine anului 2000 si a fost contestata de societatea comerciala pe motiv ca este prescrisa conform prevederilor art.128 din O.G. nr.92/2003.

Referitor la prescrierea unor obligatii fiscale stabilite suplimentar la control, legislatia in vigoare prevede:

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata in data de 26.09.2005:

**"Art. 89 - Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale**

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.

#### **Art. 103 - Reguli privind inspectia fiscala**

(1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

#### **Art. 199 - Dispozitii privind termenele**

Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga."

**- O.G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:**

**"CAP. 5 - Prescriptia dreptului organului de control fiscal de a stabili diferente de impozite**

**ART. 21 -** Dreptul organelor de control fiscal sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale de a stabili diferente de impozite si majorari de intarziere pentru neplata in termen a acestora, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele ale caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:

a) in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;

b) in termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plata a impozitului, in cazul in care legea nu prevede obligatia depunerii declaratiei;

c) in termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in conditiile prevazute de lege.

**Art.22. -** Termenele de prescriptie prevazute la art.21 se intrerup:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune; [...]."

#### **- Decret nr. 167/1958 privind prescriptia extinctiva**

" Art.16 - Prescriptia se intrerupe:

a) [...]

b) prin introducerea unei cereri de chemare in judecata ori de arbitrare, chiar daca cererea a fost introdusa la o instanta judecatoreasca, ori la un organ de arbitraj, necompetent; [...]."

Din citatele prezentate mai sus, rezulta ca atat O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, act valabil incepand cu data de 01.01.2004, cat si O.G. nr.70/1997 privind controlul fiscal, act valabil in anul 2000 si pana la data de 31.12.2003, prevad ca perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale termenul de 5 ani, insa difera data de incepere a acestui termen.

Art.192 din O.G. nr.92/2003, act valabil la data inceperii inspectiei fiscale, prevede faptul ca termenele in curs la data intrarii in vigoare a ordonantei (01.01.2004) se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga. In cazul de

fata, pentru obligatiile fiscale apartinand anului 2000, termenul de 5 ani a inceput sa curga de la data expirarii termenului de depunere a declaratiilor pentru anul 2000, care a fost data de 25.01.2001, conform prevederilor art.21 lit.a) din O.G. nr.70/1997 mai sus citate.

In ceea ce priveste interuperea prescriptiei, mentionam ca aceasta se realizeaza in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru interuperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune, conform art.22 lit.a) din O.G. nr.70/1997.

Astfel, conform prevederilor art.16 lit.b) din Decretul nr.167/1958 privind prescriptia extinctiva, prescriptia se intrerupe prin introducerea unei cereri de chemare in judecata, iar in cazul de fata aceasta data este .....2002, data admitterii cererii de deschidere a procedurii de reorganizare judiciara si faliment formulata de creditoarea S.C. P....., conform Sentintei nr...../.....2002 a Tribunalului Prahova.

De la aceasta data, respectiv .....2002, incepe sa curga o noua prescriptie de 5 ani pentru obligatiile fiscale apartinand anului 2000, care se incheie la data de .....2007.

Astfel, se constata ca stabilirea de catre organele de control in data de .....2006 (Raport de inspectie fiscala) a obligatiilor fiscale ale anului 2000 apartinand S.C. .... s-a facut in perioada de prescriptie de 5 ani, care incepe sa curga de la data de .....2002, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru suma totala de ..... lei, din care ..... lei reprezinta obligatii fiscale apartinand anului 2000 si ..... lei reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

**b)** Prin contestatia formulata, S.C. .... contesta si faptul ca organele fiscale nu au acordat dreptul de rambursare sau de compensare a TVA in suma de ..... lei RON, inscrisa in balanta de verificare intocmita la data de 30.09.2006 dar aferenta anului 2000. Motivatia organului de control a fost aceea ca de la data de 01.01.2001 (inceperea termenului de prescriptie) si pana la data controlului, .....2006, a curs o perioada mai mare de 5 ani in care societatea comerciala avea dreptul de a cere compensarea sau restituirea sumei de ..... lei (art.132 din O.G. nr.92/2003, republicata).

Mentionam inasa ca societatea comerciala nu a solicitat prin decontul de TVA rambursarea sumei negative a TVA prin bifarea casutei corespunzatoare din acest decont, decontul fiind si cerere de rambursare a TVA conform prevederilor **art.149 alin.(5) din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal.

Astfel, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../....., nu a fost completata si pozitia "*2.2.1. Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare*", intrucat, asa cum am aratat mai sus, societatea nu a intocmit decont de TVA cu optiune de rambursare.

Societatea a solicitat doar prin mai multe adrese efectuarea unui control de fond "*in vederea stabilirii sumei aferente TVA-ului de recuperat de catre societatea debitoare*".

Titlul IX din O.G. nr.92/2003 denumit "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*", ca si O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, prevad faptul ca se poate formula contestatie doar impotriva titlurilor de creanta sau a altor acte administrative fiscale, din care nu face parte si Raportul de inspectie fiscala.

Mentiunea referitoare la TVA in suma de ..... lei pentru care societatea contestatoare nu are drept de restituire sau de compensare, este facuta doar in Raportul de

inspectie fiscala, care nu reprezinta titlu de creanta sau act administrativ fiscal, ci este anexa la decizia de impunere.

Titlul de creanta in cazul unui control fiscal este decizia de impunere, act ce poate fi contestat de contribuabili, insa in cazul de fata aceasta decizie de impunere nu contine prevederi referitoare la TVA, deci contestatia formulata impotriva sumei de ..... lei TVA se va respinge ca fiind fara obiect, intrucat aceasta suma nu este inscrisa in decizia de impunere, care reprezinta act administrativ fiscal ce poate fi contestat.

**IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. .... din ....., jud.Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... emisa de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se:**

### **DECIDE :**

**1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. .... din ....., pentru suma totala de ..... lei, stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../....., intocmita de Activitatea de Control Fiscal Prahova, din care:**

- ..... lei - impozit pe profit si obligatii salariale aferente anului 2000;
- ..... lei - dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

**2. - Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma de ..... lei TVA pentru care societatea nu are drept de restituire sau de compensare.**

**3. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata , si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**