



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

**D E C I Z I A**

**Nr. 41 din 01.09.2009**

Privind : soluționarea contestației formulate de S.C. .... S.R.L. cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2009.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2009, S.C. .... S.R.L., cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman a formulat contestație parțială împotriva Deciziei de impunere nr. ..../.....2009, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../.....2009, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Teleorman.

Cu adresa nr. ..../.....2009 Activitatea de Inspecție Fiscală a înaintat dosarul cauzei înregistrat la DGFP Teleorman sub nr. ..../.....2009. Prin această adresă s-a înaintat și Procesul verbal de control nr. ..../.....2009 în baza căruia a rezultat Plângerea penală nr. ..../.....2009 care a fost înaintată Parchetului de pe lângă Judecătoria municipiului ....., județul Teleorman.

În condițiile prezentate contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală, prin Decizia de impunere nr. ..../.....2009, prin care petentei i-au fost stabilite suplimentar de plată obligații fiscale în cuantum total de .... lei, reprezentând TVA stabilit suplimentar la control, urmare verificării Decontului de TVA cu opțiune de rambursare pe luna ..... 2009, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman- A.F.P. .... sub nr. ..../.....2009. Din suma menționată mai sus, petenta contestă parțial numai suma de .... lei, reprezentând TVA stabilit suplimentar la control sumă stabilită prin Decizia de impunere nr. ..../.....2009 și Raportul de inspecție fiscală nr. ..../.....2009.

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

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

**I. S.C. .... S.R.L., cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman contestă parțial Decizia de impunere nr. ..../.....2009 sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../.....2009, pentru suma de .... lei, reprezentând TVA suplimentar la**

**control, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:**

-valoarea produselor alimentare (..... lei TVA sumă menționată în factura fiscală nr. ..../.....2008 și ..... lei TVA sumă menționată în factura fiscală nr. ..../.....2008) o parte din ele au fost puse în vânzare și TVA-ul aferent a fost colectat și compensat cu cel deductibil stabilit de către organul de control, iar o parte din produsele alimentare au fost introduse în producția proprie, iar prin vânzarea produselor finite s-a colectat TVA.

-suma de ..... lei din care TVA suma de ..... lei a fost înregistrată în contul 303-obiecte de inventar, cu scopul de a fi folosite ca reclamă și publicitate a firmei, odată cu distribuirea de produse finite.

-suma de ..... lei pentru care organul de control a calculat TVA în sumă de ..... lei reprezintă nota contabilă repusă pentru o altă notă contabilă ștornată în roșu efectuată anterior, care nu are nici o legătură cu TVA colectat fiind operațiune de cheltuieli în cadrul unității.

-suma de ..... lei TVA colectat aferent cheltuielilor de protocol au fost calculate eronat de organul de control.

-suma de ..... lei TVA colectat aferent cheltuielilor cu plata arendei în natură, este calculat eronat întrucât arenda în natură reprezintă o cheltuială pentru societate.

-suma de ..... lei TVA colectat reprezentând contravaloarea celor trei facturi emise către SC ..... SRL au fost anulate, o parte a materiilor prime cuprinse în aceste facturi au fost date în consum în cadrul firmei, iar o altă parte au fost facturate la SC ..... SRL și înregistrate în contabilitatea ambelor firme.

-suma de ..... lei privind TVA colectat aferent lipsei la inventar stabilit de organul de control, inventarul nu a fost corect și nu au fost luate în calcul perisabilitățile ce se aplică produselor finite alimentare realizate în cadrul unității.

-suma de ..... lei TVA stabilit ca diferență între decont și jurnalele de vânzări și cumpărări, decontul de TVA a fost întocmit înainte de închiderea conturilor și întocmirea bilanței de verificare .

-suma de ..... lei TVA colectat ca diferență rezultată din coeficientul mediu recalculat, a apărut eroare în calculator.

-suma de ..... lei stabilită ca diferență la control, factura respectivă fiind omisă a se înregistra în luna respectivă, a fost înregistrată în lunile anterioare.

Petenta consideră că diferențele constatate de organul de control nu sunt certe iar pe baza celor menționate mai sus solicită anularea sumelor menționate în dispoziția de măsuri și în Decizia de impunere nr. ..../.....2009.

**II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. .... încheiat la data de .....2009, sintetizat în Decizia de impunere nr. ..../.....2009, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Teleorman, se rețin următoarele:**

Inspecția s-a efectuat în baza prevederilor Titlului VII din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în MO nr.863/26.06.2005 având ca obiectiv verificarea realității și legalității sumei reprezentând TVA de rambursat, în vederea soluționării decontului de TVA aferent lunii februarie 2009 cu suma negativă și opțiune de rambursare înregistrat la AFP ..... sub nr. ..../.....2009 prin care se solicită rambursarea sumei de ..... lei.

*Perioada supusă inspecției:* .....2008-.....2009.

*Durata desfășurării inspecției:* .....2009-.....2009,.....2009-.....2009 și .....2009-.....2009.

În urma verificării efectuate s-au constatat următoarele:

### **TVA deductibilă**

a) În luna ..... 2008 agentul economic a achiziționat cu factura fiscală nr. ..../.....2008, de la SC ..... SRL ....., ..... kg de orez și ..... kg zahăr, în valoare totală de ..... lei, din care TVA ..... lei. Pentru bunurile achiziționate contribuabilul nu a prezentat nota de intrare recepție în gestiune, acestea fiind înregistrate pe cheltuieli în baza bonului de consum fără număr din data de .....2008. Având în vedere că bunurile respective nu au fost achiziționate în scopul operațiunilor taxabile, neregăsindu-se în produsele finite produse de contribuabil, deși au fost înregistrate pe cheltuieli, organele de control constată că au fost încălcate prevederile art.145, alin.2, litera a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, drept pentru care, pentru suma de ..... lei nu se poate exercita dreptul de deducere și se constituie sumă suplimentară la control.

b) În anul 2008 luna ..... s-a achiziționat cu factura fiscală nr. ..../.....2008, de la SC ..... SRL ....., ..... l ulei în valoare totală de ..... lei, din care TVA ..... lei. Contribuabilul nu a prezentat nota de intrare recepție în gestiune, acestea fiind înregistrate pe cheltuieli în baza bonului fără număr din data de .....2008.

Având în vedere că bunurile respective nu au fost achiziționate în scopul operațiunilor taxabile, neregăsindu-se în produsele finite produse de contribuabil, deși au fost înregistrate pe cheltuieli, organele de control constată că au fost încălcate prevederile art.145, alin.2, litera a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, drept pentru care, pentru suma de ..... lei nu se poate exercita dreptul de deducere și se constituie sumă suplimentară la control.

c) În luna ..... 2008 agentul economic a achiziționat cu factura fiscală nr. ..../.....2008 de la SC ..... SRL ....., ..... scurte London, în valoare de ..... lei, din care TVA ..... lei. Bunurile respective au fost înregistrate în contul 303-obiecte de inventar cu nota contabilă nr. ..../.....2009 , pentru care nu a prezentat nota de intrare recepție în gestiune.

Având în vedere că bunurile respective nu au fost achiziționate în scopul operațiunilor taxabile, neregăsindu-se în produsele finite produse de contribuabil, deși au fost înregistrate pe cheltuieli, organele de control constată că au fost încălcate prevederile art.145, alin.2, litera a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, drept pentru care, pentru suma de ..... lei nu se poate exercita dreptul de deducere și se constituie sumă suplimentară la control.

**Ca urmare a deducerilor eronate, TVA de rambursat se va diminua cu suma totală de ..... lei.**

### **TVA colectată**

a) În luna ..... 2008, agentul economic cu nota contabilă nr. ..../.....2008 cuprinsă în Registrul Jurnal aferent lunii ..... 2008 la poziția ....., pagina ....., a efectuat următoarea operațiune contabilă:

„cont 601(cheltuieli cu materii prime)=cont455(asociați conturi curente) cu suma de ..... lei în roșu”

Operațiunea prezentată nu respectă funcționarea conturilor respective conform OMFP nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementărilor contabile armonizate cu Directivele europene. Operațiunea corectă este următoarea:

„cont 601=cont 301 cu suma de ..... lei în roșu.

Așa cum a fost reflectată în contabilitate operațiunea respectivă reprezintă o

diminuare a cheltuielilor cu consumurile de materii prime, concomitent cu diminuarea aporturilor efectuate de asociatul unic, respective o distribuire de bunuri către acesta, fără a avea la bază un document justificativ care să susțină această operațiune și fără a se colecta TVA în sumă ..... lei ( $\text{.....} \times 16\% = \text{.....}$  lei).

Prin necolectarea TVA pentru bunurile distribuite asociatului unic, au fost încălcate prevederile art.128, alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care suma de ..... lei reprezintă sumă suplimentară la control.

b) În luna ..... 2008 contribuabilul a omis a înregistra în jurnalul pentru vânzări și evidența contabilă factura fiscală nr. .... / ..... 2008, în valoare totală de ..... lei din care TVA ..... lei, reprezentând prestări servicii auto și utilaje conform contract pe luna ....., emisă către SC ..... SRL ....., diminuând în acest mod baza de impunere. Au fost încălcate prevederile art.137, alin.1, litera a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care suma de ..... lei se constituie TVA suplimentară la control.

c) La data de ..... 2008, agentul economic a depășit cheltuielile de protocol deductibile cu suma de ..... lei, determinată astfel:

- cheltuieli totale de protocol înregistrate conform balanței ..... lei;
- cheltuieli de protocol deductibile admise ..... lei;
- cheltuieli de protocol nedeductibile ..... lei.

Pentru cheltuielile de protocol nedeductibile agentul economic va trebui să colecteze TVA conform prevederilor art.21, alin.3, ind.1, lit.a) și art.128, alin.8, lit.f) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de ..... lei. Taxa colectată aferentă depășirii cheltuielilor de protocol deductibile se calculează și se include în decontul întocmit pentru perioada fiscală în care persoana impozabilă a depus sau trebuie să depună situațiile financiare anuale. Acest aspect nu este constatare aferentă perioadei verificate și va fi menționată în dispoziția de măsuri.

d) În luna ..... 2008, agentul economic a livrat arendatorilor produse agricole reprezentând plata arendei conform contractelor de arendă încheiate fără a colecta TVA, contrar prevederilor art.130 din Legea nr.571/2003 a Codului fiscal menționează: „**Schimbul de bunuri sau servicii**—În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plata.”

și al prevederilor pct.8, alin.(1), lit.b) și alin.(2) din Normele de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare în care se menționează:

„(1) **Operațiunile prevăzute la art.130 din Codul fiscal, include orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare, precum:**

b) **plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arende, care constituie o prestare de servicii.**

(2) **Fiecare operațiune din cadrul schimbului este tratată separat aplicându-se prevederile prezentului titlu în funcție de calitatea persoanei care realizează operațiunea, cotele și regulile aplicabile fiecărei operațiuni în parte”**

În consecință agentul economic trebuia să trateze separat cele două operațiuni, pe de o parte să înregistreze cheltuiala cu arenda- ca o prestare de serviciu

efectuată de arendator- iar pe de altă parte să înregistreze livrarea de produse agricole, operațiunea fiind taxabilă conform art.128, alin.(1) coroborat cu art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, urmând ca la finalul operațiunilor să compenseze datoria privind arenda cu creanța rezultată din livrarea produselor agricole.Livrările de produse agricole efectuate pentru plata arendeii sunt în sumă totală de ..... lei pentru anul agricol 2007-2008.

Ca urmare a deficiențelor constatate organele de control au stabilit TVA suplimentar de plată suma de ..... lei.

e) În luna ..... 2009 contribuabilul a omis a înregistra în jurnalul pentru vânzări și evidența contabilă, factura fiscală nr. .... /.....2009, în valoare totală de ..... lei , din care TVA ..... lei ,emisă către SC ..... SRL și încasată pe data de .....2009 conform extras de cont ....., factura fiscală nr. .... /.....2009, în valoare de ..... lei, din care TVA ..... lei, emisă către SC ..... SRL și încasată pe data de .....2009 conform extras de cont ....., factura fiscală nr. .... /.....2009, în valoare de ..... lei, din care TVA ..... lei, emisă către SC ..... SRL și încasată pe data de .....2009 conform extras de cont .....

Prin neînregistrarea facturilor a fost diminuată baza de impunere, încalcându-se prevederile art.137, alin.1, lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care suma de ..... lei (..... + ..... + .....) se constituie TVA suplimentară la control.

Între SC ..... SRL ..... și SC ..... SRL ..... există relații de afiliere în sensul prevederilor Titlului I, cap.III, art.7, alin (1), pct.21 indice 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

f) În luna ..... 2009 contribuabilul a omis a înregistra în jurnalul pentru vânzări și evidența contabilă factura fiscală nr. .... /.....2009, în valoare de ..... lei, din care TVA ..... lei, emisă către SC ..... SRL, reprezentând prestări servicii cu buldozer și vibrocompactor, diminuând în acest mod baza de impunere. Au fost încălcate prevederile art.137, alin1, lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care suma de ..... lei se constituie TVA suplimentară la control.

g) În urma măsurilor dispuse prin Dispoziția de măsuri nr. .... /.....2009, în luna ..... s-a efectuat inventarierea , au fost reconstituite stocurile factice la data de .....2009 și au fost comparate cu stocurile scriptice la aceeași dată.

În urma comparării stocurilor factice cu cele scriptice s-a stabilit o lipsă în gestiunea de materii prime cont 301, în sumă de ..... lei.

Pentru lipsa la inventar stabilită, organele de control au calculat TVA colectată în sumă de ..... lei (..... x 19%) în conformitate cu prevederile art.128, alin.4, litera d) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sumă ce se constituie diferență la control. În timpul controlului contribuabilul nu a prezentat documente legale care să justifice lipsa în gestiune.

h) În perioada verificată s-a constatat că agentul economic, la descărcarea gestiunii de marfă, a înregistrat un cost al mărfii (cont 607-cheltuieli privind mărfurile) mai mare decât venitul din vânzarea acesteia (cont 707-venituri din vânzarea mărfurilor) , conform bilanțelor de verificare.

Pentru a stabili veniturile reale din vânzarea mărfurilor, organele de inspecție au estimat baza de impunere conform art.67, alin.(1) din OG nr.92/2003 republicată, adăugând la costurile de achiziție adaosul comercial în sumă de ..... lei determinat pe baza coeficientului K mediu de 1,133%, rezultând un venit neînregistrat în sumă de ..... lei.

Astfel, prin neînregistrarea veniturilor mai sus menționate a fost diminuată baza

de impunere, încălcându-se prevederile art.137, alin.1, litera a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care organele de control au calculat TVA suplimentară la control în sumă de ..... lei (..... x 19%).

i) A fost verificată concordanța dintre sumele înscrise în deconturile de TVA și jurnalele pentru vânzări și cumpărări puse la dispoziția organelor de control, constatându-se că sumele din deconturile de TVA nu corespund cu cele din jurnalele pentru vânzări și cumpărări. Din comparație rezultă o diferență în minus, în sensul diminuării sumei negative solicitate de agentul economic cu ..... lei. Au fost încălcate prevederile art.82, alin.3 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, motiv pentru care suma de ..... lei reprezintă TVA stabilită suplimentar la control.

**În urma celor constatate, suma totală a TVA stabilită suplimentar la control este de ..... lei, sumă cu care se diminuează TVA solicitată la rambursare.**

**III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:**

S.C. .... S.R.L. are sediul în strada ....., nr. ...., municipiul ....., județul Teleorman, număr de înregistrare la O.R.C. Teleorman ...../...../1994, cod unic de înregistrare ....., atribut fiscal RO, activitatea principală desfășurată conform certificat de înregistrare este: cod CAEN ..... – Producția și conservarea cărnii, fiind reprezentată de d-na ....., în calitate de administrator.

**1) În ceea ce privește contestația formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ..../.....2009 .**

**Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate pronunța pe fond asupra temeiniciei stabilirii obligațiilor fiscale suplimentare prin Decizia de impunere nr. .... din .....2009, în condițiile în care aspectele constatate fac obiectul cercetării penale inițiate de Activitatea de Inspecție Fiscală, în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale unor infracțiuni.**

**În fapt**, inspecția fiscală parțială efectuată la petentă, a concluzionat că faptele acesteia ar putea întruni elementele constitutive ale unor infracțiuni.

Astfel, în urma controlului efectuat la S.C. .... S.R.L. .... de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală s-au constatat fapte care ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală și a unor infracțiuni în legătură cu acestea, prevăzute la **art.8, alin.(1)**: "Constituie infracțiune și se pedepsește cu închisoare de la 3 ani la 10 ani și interzicerea unor drepturi stabilirea cu rea-credință de către contribuabil a impozitelor, taxelor sau contribuțiilor, având ca rezultat obținerea, fără drept, a unor sume de bani cu titlul de rambursări sau restituiri de la bugetul general consolidat ori compensări datorate bugetului general consolidat, și **art.8, alin.(3)** - ,,Tentativa faptelor prevăzute la alin.(1) și (2) se pedepsește " din Legea nr. 241/15.07.2005.

În cauză a fost întocmită Sesizarea penală nr. ..../.....2009, adresată Parchetului de pe lângă Judecătoria ....., organele de cercetare penală urmând a se

pronunța vis-a-vis de natura abaterilor financiar fiscale constatate.

**În drept**, cauză își găsește soluționarea în prevederile art. 214 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 214

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări;

[...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...];

[...]

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare reflectate în Decizia de impunere nr. ..../.....2009, și stabilirea caracterului neregulilor săvârșite - cauza instrumentată de organele de cercetare penală - există o stransă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecării.

Această interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat comiterea unor abateri de natură financiar - fiscală (menționate în considerentele de fapt), abateri încadrate în dispozițiile art.8, alin. (1)și(3) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale.

Ca urmare, organele de soluționare a căii administrative de atac, nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate, potrivit principiului de drept: « penalul ține în loc civilul », consacrat prin art. 19 alin. (2) din Codul de procedură penală, respectiv:

\* Codul de procedură penală, republicat (M.O. 78/30.04.1997), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Actiunea adresată instanței civile ART. 19

[...]

(2) Judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale.

[...]

Ca o consecință a soluției ce urmează a fi adoptată, organele de soluționare vor transmite dosarul contestației organului care a efectuat inspecția fiscală, conform prevederilor pct. 10.4 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

\*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

10.4. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, dosarul contestației se transmite, după caz, organului care a efectuat inspecția fiscală, urmând ca acesta să fie restituit, la încetarea motivului care a determinat suspendarea, organului de soluționare competent.

[...]

«în funcție de soluția pronunțată pe latura penală și de constituirea statului ca parte civilă în procesul penal, pentru recuperarea pe această cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu prevederile art. 214, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (citată), coroborate cu dispozițiile pct. 10.5 din Ordinul Președintelui A.N.A.F.nr. 519/2005.»

[ ... ]

10.5. Organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 183, alin. (1) [art. 214 alin. (3) după a trei-a republicare a O.G. nr. 92/2003] din Codul de procedură fiscală, republicată, numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale.

[...]

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține ca până la pronunțarea unei soluții pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care va suspenda soluționarea pe fond a contestației, pentru suma parțială contestată de ..... lei.

## **2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției de măsuri nr. ..../.....2009.**

***Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă are competența materială pentru a se investi în soluționarea cererii formulate împotriva Dispoziției de măsuri nr. ..../.....2009.***

***În fapt***, se reține că dispoziția în cauză nu se referă la stabilirea de impozite, taxe și accesorii aferente, ci la alte măsuri dispuse în sarcina petiționarei.

Organul de soluționare constată astfel că cererea formulată de petent nu intră în competența sa materială.

***În drept***, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului, 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 în cauză nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, dispoziția de măsuri nu are caracterul unui titlu de creanță, aceasta intrând în categoria **altor acte administrativ fiscale**.

Se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, potrivit dispozițiilor pct. 5.2. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată coroborate cu prevederile art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: **dispoziția de măsuri**[...];

[...]

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (în M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 209

Organul competent

[...]

**(1) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.**

[...]

În consecință, **organul competent să soluționeze contestația îndreptată împotriva Dispoziției de măsuri nr. ..../.....2009, este A.I.F. Teleorman, în calitate de organ care a încheiat actul atacat.**

\*

\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, directorul coordonator al D.G.F.P. Teleorman

## DECIDE

**Art. 1. Se suspendă soluționarea pe fond a contestației formulată de S.C. .... S.R.L., cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, pentru suma de .... lei, reprezentând TVA stabilit suplimentar la control, urmare verificării Decontului de TVA nr. ..../.....2009 cu opțiune de rambursare pe luna ..... 2009.**

**Art. 2.** În temeiul dispozițiilor pct. 10.4. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, dosarul cauzei va fi transmis Activității de Inspecție Fiscală, urmând ca după încetarea motivelor care au determinat suspendarea, aceasta să remită dosarul organului de soluționare competent, în vederea reluării procedurii administrative, în condițiile legii.

**Art. 3.** În temeiul dispozițiilor art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se declină competența de soluționare a capătului de cerere privind Dispoziția de măsuri nr. ..../.....2009, în favoarea Activității de Control Fiscal Teleorman, inițiindu-se demersurile legale în acest sens.

**Art.4.** Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art.5.** Prezenta a fost redactată în 5 (cinci) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

**Art. 6.** Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Coordonator