

## DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS

### D E C I Z I E nr. 36/02.03.2007

privind solutionarea contestatiei formulate de **SC (...) SRL** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de SAF-ACF Timis prin adresa nr... inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de **SC (...) SRL** cu sediul in ....., jud. Timis.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr.... si a Deciziei de impunere nr..... intocmite de organele de control din cadrul SAF Timis si a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.1 din OG 92/2003, republicata, titlul IX, fiind autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii .

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.176 si art. 179 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. Prin Contestatia** formulata si inregistrata la SAF Timis sub nr... si DGFP Timis sub nr... petenta solicita:

1. exonerarea de la plata a sumei de ... lei reprezentand:
  - diferenta impozit profit isuma de ... lei;
  - majorari/dobanzi de intarziere in suma de .... lei aferente diferentei de impozit pe profit;
  - penalitati in suma de ... lei aferente diferentei de impozit pe profit;
  - majorari/dobanzi de intarziere in suma de ... lei aferente TVA;
  - penalitati in suma de ... lei aferente TVA;

2. suspendarea executarii actului administrative fiscal in baza art 185 alin. 2 Cod procedura fiscala pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei formulate.

In mod eronat si fara a tine seama de dispozitiile legale care sunt reglementate in Ordinul MFP nr. 1850/2004, organul fiscal ia in considerare in privinta obligatiei de a emite facturi, procesele verbale de receptie si situatiile de lucrari intermediare, intocmite pe parcursul derularii raporturilor contractuale, fara a lua in considerare procesul verbal de receptie finala inregistrat sub nr....

Ca urmare a receptiei finale a fost emisa si factura fiscala nr.... din .... si inregistrata in mod corect in contabilitatea societatii la data emiterii ei.

Potrivit Ordinului MFP nr.1850/2004 pentru bunurile de natura mijloacelor fixe se intocmesc trei tipuri de procese verbale de receptie si anume:

a) procese verbale de receptie care se intocmesc pentru mijloace fixe independente care nu necesita montaj si nici probe tehnologice aceste considerandu-se puse in functiune la data achizitionarii lor;

b) procese verbale de receptii provizorie care se intocmesc pentru cladirile si constructiile speciale care nu deservesc procese tehnologice acestea considerandu-se puse in functiune la data terminarii constructiei;

c) proces verbal de punere in functiune care se intocmeste pentru cladirile si constructiile speciale care deservesc procese tehnologice, acestea considerandu-se puse in functiune la data terminarii probelor tehnologice.

Avand in vedere prevederile legale mentionate societatea considera ca se incadreaza in situatia prezentata la punctul "b", respectiv a constructiilor speciale, pentru care asa cum rezulta din inscrisurile pe care le-a prezentat organului de control si pe care le-a anexat, s-au intocmit procese verbale provizorii doar la terminarea constructiilor, cand s-a intocmit procesul verbal de receptie finala si in baza caruia s-a trecut la facturare si inregistrare in contabilitatea firmei.

Inscrisurile la care se face referire cu privire la receptia finala sunt semnate de catre ambele parti, ulterior beneficiarul lucrarii intocmind procesul verbal de punere in functiune.

Potrivit art.59 alin. 2 din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, data efectuarii prestarii de servicii se considera a fi data la care sunt intocmite situatiile de lucrari si dupa caz data acceptarii de catre beneficiar a situatiilor de lucrari, ceea ce denota faptul ca facturarea s-a facut in mod corect si prin urmare nu datoreaza diferenta impozit profit in suma de ... lei, majorari/dobanzi de intarziere in suma de ... lei aferente diferentei de impozit profit, penalitati in suma de ... lei aferente diferentei de impozit profit, majorari/dobanzi de intarziere in suma de ... lei aferente diferentei de TVA, si penalitati in suma de ... lei aferente diferentei de TVA, in suma de .... lei.

Dealtfel factura fiscala nr.... a fost cuprinsa si in actul de control nr.... fiind calculate si in acest act obligatiile aferente acestei facturi, pentru care s-au luat si masuri asiguratorii prin instituirea popririi asupra contului bancar detinut la Trezoreria Timisoara, asa cum rezulta din extrasul de cont anexat.

Societatea petenta a solicitat organului fiscal, ca urmare a contradictiei evidente dintre cele doua acte administrative sa se comunice obligatiile de plata reale (factura fiscala fiind inregistrata corect) si restrangerea popririlor, insa fara rezultat.

Aceasi factura fiscala face obiectul dosarului penal nr.2392/P/2006 in curs de solutionare, dosar in care a fost efectuata si expertiza contabila potrivit careia a fost efectuata legal inregistrarea in contabilitatea societatii a facturii fiscale nr....la data emiterii ei, conform Ordinului MFP nr. 1850/2004.

Pentru a nu se crea prejudicii suplimentare, avand in vedere prejudiciile deja existente ca urmare a abuzului savarsit de reprezentantii organului fiscal emitenti a actului de control fiscal inregistrat sub nr. ... societatea solicita suspendarea executarii actului fiscal contestat prin prezenta.

**II. Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr. ...** a fost emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 13.10.2006 , ca urmare a referatului nr. intocmit de SAF- ACF Timisoara , Serviciul IMF .

Din verificarile efectuate se retin urmatoarele:

- referitor la impozitul pe profit;

Societatea petenta nu a inregistrat venituri in suma de ... lei si TVA colectata aferenta in suma de .... lei la data realizarii si receptiei lucrarilor prestate, adica 15.06.2004, veniturile fiind inregistrate doar in luna decembrie 2005.

Veniturile sunt realizate din activitatea de “ lucrari reparatii drumuri comunale” , efectuate in baza contractelor incheiate cu Primaria ....

Potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 si a HG nr. 44/2004 s-a recalculat profitul impozabil aferent anului 2004 si s-a stabilit diferenta de impozit pe profit in suma de ...lei majorari de intarziere in suma de .... lei si penalitati in suma de .... lei.

- referitor la TVA ;

Baza legala in ceea ce priveste TVA in perioada verificata este Legea nr.571/2003, HG nr. 44/2004 si OG nr. 83/2004.

Diferenta de TVA in suma totala de ...lei se compune din .... lei aferenta veniturilor neinregistrate in contabilitate si suma de ...lei, reprezentand TVA dedusa de pe factura seria TM ....nr.... in suma totala de ....lei care este emisa pe numele unei alte societati .

TVA constatata ca diferenta se stinge cu TVA de rambursat inregistrat de societate si in functie de soldul conturilor 4423 si 4424 s-au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

**III. Avind in vedere constatarile** organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, se retine ca Biroul solutionarea contestatiilor a fost investit sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond contestatia in conditiile in care face si obiectul unui dosar penal.

In fapt, verificarea finalizata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr. ... si Raportul de inspectie fiscala emise in data de ... s-a efectuat ca urmare a referatului si Procesului verbal de control nr..... intocmite de SAF- ACF Timisoara , Serviciul IMF .

Procesul verbal de control nr.... a fost intocmit ca urmare a adresei nr. .... emisa de .... si cuprinde referiri la aceiasi factura care face obiectul si actelor administrative fiscale contestate .

Procesul verbal de control nr.... intocmit de SAF- ACF Timisoara , Serviciul IMF a fost inaintata Parchetului de pe langa Judecatoria Timisoara in vederea inceperii cercetarilor cu privire la existenta sau inexistenta elementelor constitutive ale infractiunii prevazuta de Legea nr. 241/2005, art.9 1 lit.a si b si Legea nr.82/91, republicata art.43.

In drept, DGFP Timis prin Biroul de solutionare contestatii va aplica prevederile art.184, alin. 1, lit. (a) din OG nr. 92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP care precizeaza:

*" Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indicilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;"*

Astfel intre stabilirea obligatiilor bugetare consemnate in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr... intocmita de organele de control din cadrul SAF Timis si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organul fiscal a constatat ca nu a fost intocmita factura fiscala pentru prestatii efectuate conform devizului consemnat in actul de control .

Organele administrativ -jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale . Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala , DGFP Timis prin Biroul Solutionarea contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma contestata.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat , procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.184, alin.3 din OG nr.92/2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP care precizeaza:

*"(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu."*

Avand in vedere cele precizate se va suspenda solutionarea pe fond a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand:

- diferenta impozit profit in suma de ... lei;
- majorari/dobanzi de intarziere in suma de .. lei aferente diferentei de impozit pe profit;
- penalitati in suma de ... lei aferente diferentei de impozit pe profit;
- majorari/dobanzi de intarziere in suma de ...lei aferente TVA;
- penalitati in suma de ... lei aferente TVA , pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor precizate .

Referitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei formulate facem precizarea ca art 185 din Codul de procedura fiscala invocat de petenta ca si temei legal, a fost modificat **prin ORDONANTA GUVERNULUI nr. 35 din 26 iulie 2006** pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala PCT.38, astfel: " *Alineatul (2) al articolului 185 va avea urmatorul cuprins: (2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea*

*executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare (...)."*

Avand in vedere prevederile legale invocate se retine ca organul de solutionare a contestatiei nu are competenta de a se pronunta asupra acestui capat de cerere, motiv pentru care contestatia va fi respinsa pentru lipsa de competenta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. ... si in temeiul Legii nr. 571/22.12.2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

### **D E C I D E :**

*I.* suspendarea solutionarii contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand:

- diferenta impozit profit lei;
- majorari/dobanzi de intarziere ;
- penalitati aferente diferentei de impozit pe profit;
- majorari/dobanzi de intarziere aferente TVA;
- penalitati aferente TVA pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala;

*2.* respingerea contestatiei din lipsa de competenta a DGFP TIMIS de a solutiona cererea de suspendare a executarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale nr.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la data comunicarii .

**DIRECTOR EXECUTIV**