

**CURTEA DE APEL TIMIȘOARA**  
**SECTIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV SI FISCAL**  
**DOSAR NR...**

**DECIZIA CIVILA NR.366**

**Sedinta publica din ..**

**PRE'SEDINTE :**

**JUDECATOR :**

S-a luat in examinare recursul formulat de paratele DGFP Timis si AFPM Timisoara Tmpotriva sentintei civile nr. .. pronuntata de Tribunalul Timis in dosarul nr ... in contradictoriu cu reclamanta intimata SC F .. SRL avand ca obiect contestatie act administrativ fiscal.

La apelul nominal facut in sedinta publica se prezinta pentru reclamanta intimata administrator T .. pentru paratele recurente se prezinta consilier juridic A ..

Procedura de citare este legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei de catre grefierul de sedinta, dupa care reprezentanta reclamantei depune la dosar intampinare, care se comunica cu reprezentanta recurentelor.

Reprezentanta recurentelor nu solicita termen pentru studierea intampinarii.

Nemaifiind alte cereri de formulat sau exceptii de invocat, Curtea constata finalizata cercetarea judecatoreasca si acorda cuvantul in dezbaterea recursului.

Reprezentanta recurentelor solicita admiterea recursurilor, modificarea sentintei atacate, respingerea exceptiei tardivitatii, iar pe fond, respingerii actiunii ca nemtemeiate,

Reprezentanta reclamantei intimate solicita respingerea recursurilor, fara cheltuieli de judecata.

**CURTEA**

Deiiberand asupra recursurilor de fata, constata urmatoarele:

Prin sentinta civila nr.. pronuntata in dosar nr.. Tribunalului Timis a respins exceptia autoritatii lucrului judecat, a admis actiunea formulata de reclamanta SC F.. SRL in contradictoriu cu paratele DGFP Timis si AFPM Timisoara a *anulat* decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de de inspectia fiscala nr..emisa de AFP Timisoara, decizia nr. 796/234/26.11.2007 ernisa de DGFP Timis si dispune anularea partiala a RIF referitor laTVA a obligat intimata sa plteasca reclarnantei suam de de 2000 lei cu titlu de cheituieli de judecata.

In motivare s-a retinut *ca* potrivit raportului de expertize contabifa intocmit de ..baza de impunere genereaza creanta in suma de ..lei s-a conststuit in perioada 25.11.1999-25.122001.

Astfel, TVA aferenta ratelor de leasing, in suma de .. se refera la un numar de 12 contracte de leasing financiar extern derulate in perioada 1999-2001 TVA .

Avand in vedere dispozitiile art. 11 din OG nr. 17/2002 aplicabil la data nasterii obligatiilor fiscale, precum si concluziile raportului de expertiza, retine instanta ca cele 12 contracte de leasing, fiind inchise la data de 31.12.2001, termenele de plata scadente pentru TVA sunt anterioare acestei date, fiind scadente la datele mentionate in anexa 1 a raportului de expertiza .

Or, avand in vedere perioada pentru care s-a calculat TVA in suma de .. lei, fata de dispozitiile art. 23, art. 91 si art. 98 din OG nr. 92/2003, instanta retine ca la data intocmirii deciziei de impunere contestate respectiv 29.08.2007, creanta fiscala in suma de ..lei era prescrisa deoarece termenul de prescriptie de 5 ani calculat de la 01.01.2002 ( asadar incepand cu 01 ianuarie a anului urmator in care s-a nascut creanta fiscala) s-a implinit la 31.12.2006. Or, fiind prescrisa obligatia principala sunt prescrise si accesoriile aferente, respectiv majorari / dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere

Pentru considerentele expuse, instanta a admis actiunea formulata de reclamanta SC F...si in consecinta a anulat decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.. emisa de AFP Timisoara, decizia nr. 796/234/26.11.2007 emisa de DGFP Timis si a dispus anulara partiala a raportului de inspectie fiscala incheiat la ..

In baza art. 274 C.proc.civ., a obligat intimata sa plateasca reclamantei suma de ..lei cu titlu de cheltuieli de judecata reprezentand onorariu expert contabil, conform chitantelor depuse in original la dosar (filele 172-177).

In cauza au declarat recurs paratele A.F.P. Timisoara si D.G.FP. Timis solicitand modificarea sentintei si respingerea actiunii.

in esenta se critica prima instanta pentru ca a admis actiunea pe exceptia prescriptiei dreptului de a se stabili obligatii fiscale si arata ca potrivit art. 98 din Codul de procedura fiscala republicat:

" Perioada supusa inspectiei fiscale

(1) Inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.

(3) La celelalte categorii de contribuabili inspectia fiscala se efectueaza asupra creantelor nascute in ultimii 3 ani fiscali pentru care exista obligatia depunerii declaratiilor fiscale. Inspectia fiscala se poate extinde pe perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, daca este identificata cel putin una dintre urmatoarele situatii:

- a) exista indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat;
- b) nu au fost depuse declarafii fiscale in interiorul termenului de prescriptie;

c) nu au fost Tndeplinite obligatiile de plata a impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat."

De asemenea, potrivit art. 91 din acelasi act normativ perioada de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale este 5 ani:

Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale.

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

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."

Avand Tn vedere faptul ca, in ce priveste reclamanta, existau indicii privind diminuarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, rezulta ca se situeaza in una din exceptiile prevazute de art. 98 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedure fiscala republicata, care permite stabilirea obligatiilor fiscale pe o perioada de 5 ani.

Astfel, organul fiscal a procedat in mod corect si legal, mergand cu calculul obligatiilor fiscale pana in anul 2002 inclusiv, pentru anul 2002 termenul pentru dreptul de a stabili obligatii fiscale incepand sa curga la data de 01.01.2003, adica la data de 01 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala (2002) si incheindu-se in data de 31.12.2007.

In aceste conditii, apreciaza ca organul fiscal in mod corect a stabilit Tn sarcina reclamantei obligatii fiscale incepand cu anul 2002.

Se mai arata ca s-a consemnat in raportul de inspectie fiscala T.V.A. in suma .. Lei intrucat din documentele anexate la contestatie rezulta faptul ca TVA aferenta ratelor leasing este neachitata pana la data de 31.12.2001 si se regaseste in soldurile initiale ale conturilor 446.2-TVA rate leasing si 4429-TVA neexigibila din balanta de verificare analitica intocmita pentru luna ianuarie 2002 si Tn declaratia de inventar privind soldul TVA, astfel ca solicita respingerea exceptiei invocate ca fiind nemtemeiata.

Examinand recursului in raport cu motivele invocate si cu cele din oficiu prevazute de art.304 Cod procedura civila, se resping ca nefondate, pentru ca: Potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat de parate si a deciziei de impunere fiscala nr. .. reclamanta a fost impusa la plata unei sume de ..lei cu titlu de T.V.A, si accesorii pentru ca a efectuat operatiunii de leasing si nu a achitat T.V.A. la scadenta

Obligatia de plata a reclamantei s-a stabilit in temeiul OUG nr. 17/2000, cap.3- faptul generator, art.11, unde s-a prevazut ca pentru operatiunile prevazute mai jos obligatia de plata a TVA la nastere la b) termenele de piata pentru ratele prevazute in contractele de leasing pentru operatiunile de leasing"; cap.7- obligatiile platitorilor-

art.25 lit.d - cu privire la plata taxei pe valoarea adaugata, lit.c), sunt prevazute urmatoarele: sa achite taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de leasing corespunzator sumelor si termenelor de plata prevazute in contractele incheiate cu locatori./ finantatori, din strainatate. In cazul in care la expirarea contractului de leasing, bunurile care facut obiectul acestuia trec in proprietatea beneficiarului, se datoreaza taxa pe valoarea adaugata pentru valoarea lase face transferul de proprietate a bunurilor respective.

Impunerea s-a calculat in temeiul Legii nr. 345/2002 si Normele de aplicare ale acesteia prevazute in HG nr.598/2002 aplicate incepand cu 01.07.2002 asa cum se mentioneaza in decizia nr. .. emisa in procedura prealabila de parata DGFP TIMIS

Tot *in decizie* se mai retine ca din controlul efectuat s-a constatat ca reclamanta a constituit in anul 2001 din proprie initiative TVA de plata in suma de .. lei, aferenta ratelor de leasing, asa cum a fost reglementat de cadrul legal in vigoare la acea data oug nr. 17/2000, dar aceasta suma nu a fost **achitata** incalcand prevederea legala in vigoare si ca in anul 2002 societatea **preia TVA de plata** 446 2 „TVA rate leasing” in soldul initial creditor din balanta de verificare a lunii ianuarie 2002, iar in luna februarie 2002 acest sold „TVA rate leasing” a fost anulat printr-o nota contabila eronata, care nu a avut la baza documente iegale;

Aceasta anulare nu a fost luata in considerare de control deoarece nu este asimilata cu o plata a TVA la bugetului statului. Prin actul de control contestat organul de inspectie fiscala nu a stabiiit un TVA de plata suplimentar, ci a repus in evidenta contabila suma de piata constituita din proprie initiativa in anul 2001, suma ce nu a fost achitata, ci stinsa printr-o filiera contabila eronata, au retinut paratele.

Potrivit art.23 alin.1 din Codul de procedure fiscala daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza. Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determine obligatia fiscala datorata.

Din coroborarea acestui text de lege cu prevederile art. 11 'din OUG nr. 17/2000 privind TVA, in temeiul careia s-a calculat TVA din litigiu, dreptul de creanta si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care potrivit legii se constituie baza de impunere care le genereaza.

In speta, baza de impunere care genereaza creanta fiscala in suma de ... s-a constituit in perioada 25.11.1999-25.12.2001.

Analizand perioada termenului de prescriptie de 5 ani, incepand cu 1 ianuarie 2002 (incepand cu 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala), rezulta ca la data de 31.12.2006 se implinesc cei 5

ani, data de la care organul fiscal nu mai poate cere executarea creantei care este prescrisa si nici a accesoriilor aferente.

In acest sens, art. 91 alin.1 din acelasi cod dispune ca dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel. 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.

Cum o impunere fiscala este determinate de momentul in care se realizeaza baza de impunere, si cum aceasta s-a nascut in perioada 25.XI.1999-25.XII.2001, in litigiu, Curtea constata ca bine s-a admis actiunea reclamantei si s-a anulat impunerea pe exceptia prescriptiei dreptului paratelor de a stabili obligatia fiscala, atata timp cat Raportul de inspectie fiscala s-a intocmit la data de 29.08.2007.

Sustinerile recurentelor legate de alt moment generator al obligatiei fiscale, determinat de anumite operatiuni efectuate de reclamanta in contabilitate, in mod nelegal, nu sunt sustinute de dispozitiile legale aplicabile spetei, asa cum rezulta din considerentele anterior expuse.

Asa fiind, Curtea constata caracterul nefondat al recursurilor paratelor, motiv pentru care le respinge cu aplicarea art.312 alin.1 Cod procedura civila.

**PENTRU ACESTE MOTIVE IN NUMELE LEGII DECIDE**

Respinge ca nefondate recursurile declarate de paratele AFP Timisoara si D.G.F.P. Timis impotriva sentintei civile nr... pronuntata in dosar nr. .. al Tribunalului Timis.

Irevocabila.

Pronuntata in sedinta publica ...

**PRESEDINTE**

**JUDECATOR**

**JUDECATOR**

