

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TIMIS

D E C I Z I A
NR.213/68/16.04.2007

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

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de SAF-AFPM Timisoara prin adresa nr.... inregistrata la DGFP-Timis sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de **SC M SRL** cu sediul in loc..

Prin Decizia nr. 121/36/02.03.2007 DGFP Timis a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.

Prin adresa nr.... 17176/28.03.2007 societatea petenta solicita repunerea pe rol a contestatiei intrucat Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara a comunicat decizia data in Dosarul nr.... prin care s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de numita F.. in calitate de administrator la **SC M SRL** sub aspectul savarsirii de catre aceasta a infractiunilor prevazute de art.9, lit.a, b din Legea nr.241/2005, art.43 din Legea nr. 82/1991, republicata astfel ca motivul pentru care solutionarea contestatiei a fost suspendata prin Decizia DGFP Timis nr. 121/36/02.03.2007 a incetat .

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. 63307/05.12.2006 si DGFP Timis sub nr. 8674/14.02.2007 petenta solicita:

1. exonerarea de la plata a sumei de reprezentand:
- diferenta impozit profit
 - majorari/dobanzi de intarziere
 - penalitati ;
 - majorari/dobanzi de intarziere
 - penalitati

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 sustinerea contestatiei petenta formuleaza urmatoarele argumente:

- 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.246 din 20.12.2005. Ca urmare a receptiei finale a fost emisa si factura fiscala nr.... din 20.12.2005 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 de 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 .

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, inasa fara rezultat.

Aceasi factura fiscala face obiectul dosarului penal nr...., 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 ... in suma totala delei care este emisa pe numele altei 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 ca Parchetul de pe langa Judecatoria Timisoara a comunicat rezolutia data in Dosarul nr... prin care s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de numita F in calitate de administrator la **SC M** sub aspectul savarsirii de catre aceasta a infractiunilor prevazute de art.9, lit.a, b din Legea nr.241/2005, art.43 din Legea nr. 82/1991, republicata, astfel ca motivul pentru care solutionarea contestatiei a fost suspendata prin Decizia DGFP Timis nr. 121/36/02.03.2007 a incetat.

Procedura administrativa este 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", iar Biroul solutionarea contestatiilor este investit sa analizeze pe fond contestatia .

Verificarea finalizata prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr. 632/23.10.2006 si Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 13.10.2006 s-a efectuat ca urmare a referatului si Procesului verbal de control nr. 684/09.02.2006 intocmite de SAF- ACF Timisoara , Serviciul IMF .

Procesul verbal de control nr. 684/09.02.2006 a fost intocmit in urma adresei nr. 11879/CP/09.11.2005 emisa de Institutia Prefectului Judetului Timis si cuprinde referiri la aceiasi factura care face obiectul actelor administrative fiscale contestate .

Sumele stabilite prin Procesul verbal de control nr.684/09.02.2006 nu au fost constituite ca si obligatii fiscale, acestea au fost preluate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 13.10.2006 si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale nr. 632/23.10.2006 .

Diferenta de impozit pe profit a fost stabilita de organul fiscal intrucat societatea petenta nu a inregistrat venituri in suma de ... la care s-a colectat TVA aferenta in suma de ... lei la data realizarii si receptiei lucrarilor prestate, adica 15.06.2004; trebuie precizat ca veniturile au fost inregistrate in contabilitate doar in luna decembrie 2005, la data receptiei finale a lucrarilor de reparatii capitale la strazi.

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei se retine:

- societatea petenta a executat lucrari de reparatii capitale la strazi in comuna ... respectiv 28.360 mp, conform situatiei de lucrari nr.3025/16.06.2004 si a procesului - verbal de receptie (fara numar) incheiat in data de 15.06.2004 .

- lucrarile receptionate s-au dat in folosinta la data procesului - verbal, 15.06.2004 conform celor precizate in procesul-verbal.

DGFP Timis prin Biroul Solutiionare contestatii este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii obligatiei fiscale in suma de ... lei reprezentand:

- diferenta impozit profit ;
- majorari/dobanzi de intarziere ;
- penalitati in suma de ...lei
- majorari/dobanzi de intarziere
- penalitati aferente TVA, in conditiile in care lucrarile receptionate au fost date in folosinta la data procesului verbal de receptie.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr.571/2003 art.155 alin.(4), (5) si (6), respectiv pct.59 alin 2 din HG nr. 44/2004 (actualizata) pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(2) Pentru prestarile de servicii, altele decat cele prevazute la art. 155 alin. (4), (5) si (6) din Codul fiscal, prestatorii sunt obligati sa emita facturi fiscale sau alte documente legal aprobate cel mai tarziu pana la finele lunii in care prestarea a fost efectuata. Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt cele de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertize si altele asemenea, 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."

Potrivit prevederilor invocate prestatorul de servicii are obligatia sa emita factura fiscala la data la care sunt întocmite situatiile de lucrari, sau dupa caz, data acceptarii de catre beneficiar a situatiilor de lucrari dar nu mai târziu de finele lunii în care prestarea a fost efectuata.

In procesul verbal de receptie incheiat in data de 15.06.2004 intre prestator si beneficiar , respectiv Primaria ..., se precizeaza ca "lucrarile corespund cantitativ si

calitativ "(...)" lucrarile receptionate se pun in functie cu data prezentului proces verbal , conform situatiei de lucrari" , prin urmare lucrarile au fost receptionate , acceptate si date in folosinta la data de 15.06.2004.

Concluzia este ca data de 15.06.2004 este data limita pentru emiterea facturii fiscale aferenta prestarilor si care trebuia sa corespunda cu situatiile de lucrari .

Referitor la sustinerea contestatoarei ca prestarile efectuate sunt constructii speciale, pentru care s-au intocmit procese verbale provizorii si doar la terminarea constructiilor se intocmeste procesul verbal de receptie finala , aceasta nu este relevanta intrucat Ordinul MFP nr. 1850/2004 reglementeaza registrele si formularele utilizate si nu data la care se inregistreaza in evidenta contabila veniturile.

Inregistrările in contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor in functie de data intocmirii sau de intrare a acestora in unitate si sistematic, in conturi sintetice si analitice, in conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare forma de inregistrare in contabilitate.

Potrivit prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata:

" Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un document care sta la baza inregistrării in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ, " prin urmare orice operatiune economica efectuata se consemneaza in momentul efectuării, in speta veniturile din prestari servicii se evidentiaza in contabilitate la data realizării veniturilor, respectiv a receptionării lucrării , care este data de 15.06.2004 si nu luna decembrie 2005.

Prin Rezolutia de neincepere a urmaririi penale pronuntata in Dosarul nr.... instanta a dispus neinceperea urmaririi penale a administratorului , intrucat *" in urma raportului de expertiza contabila - judiciara nr. 291924/074.11.2006 factura fiscala nr.4743120/20.12.2005 este inregistrata corect in contabilitate conform OMFP nr. 1850/2004 iar in cauza nu s-a incalcat vreun act normativ, nefiind intrunita latura obiectiva a infractiunii de evaziune fiscala".*

Lipsa caracterului infractional al faptei administratorului nu inlatura obligatiile fiscale stabilite de organul de control in sarcina societatii ca urmare a inregistrării cu intarziere a veniturilor obtinute din lucrari de prestari servicii efectuate de acesta ca persoana juridica.

Avand in vedere cele prezentate se retine ca societatea petenta avea obligatia inregistrării veniturilor in luna iunie 2004, iar organul fiscal a procedat legal la intregirea venitului impozabil al trim. II 2004 si implicit la recalcularea impozitului pe profit si a diferentei de TVA, cu precizarea ca diferenta de TVA a fost compensata cu TVA de recuperat, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la majorarile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit si TVA se precizeaza ca acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 115 si 120 din OG nr.92/2003, republicata si reprezinta accesorii in raport cu debitele stabilite .

Prin contestatia formulata petenta nu a obiectat modul de calcul , numarul de zile sau cota procentuala aplicata , drept urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Referiror 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 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. 24416/14.05.2007 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 :

1. respingerea ca neintemeiata a contestatiei

2. respingerea contestatiei pentru lipsa de competenta in ceea ce priveste suspendarea executarii actului administrativ fiscal pana la solutionarea definitiva si irevocabila a contestatiei formulate

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