

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**- PRAHOVA -**

**DECIZIA nr. 82 din 05 decembrie 2006**  
privind solutionarea contestatiei formulata de.....

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

Decizia de impunere nr. .... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin **Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat la data de .....** si inregistrat la organul fiscal sub nr .....

**Obiectul contestatiei** il reprezinta suma totala de **.....lei** reprezentand:

- .....lei TVA de plata;
- .....lei majorari de intarziere aferente TVA de plata.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile** prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale", fiind inregistrata la A.C.F. Prahova sub nr..... .

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

**I. Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele :**

*"[...] Astfel, in consecinta prin hotararile judecatoresti mai sus mentionate, s-a constatat definitiv si irevocabil valabilitatea procesului verbal de vanzare la licitatie publica incheiat de ..... in data de .....*

*Din procesul verbal de vanzare la licitatie emis de ..... rezulta faptul ca s-a adjudecat in favoarea ....., imobilul situat in ....., judetul Prahova la pretul de adjudecare de .....*

*Avand in vedere dispozitiile hotararilor judecatoresti, noi am procedat in conformitate cu prev. art.516 Cod Procedura Civila la emiterea actului de adjudecare si implicit a facturii de executare silita.[...]*

*Aceasta factura de executare silita trebuia sa cuprinda pretul de adjudecare stabilit in baza procesului verbal de licitatie din data de ....., respectiv suma de ..... lei.*

- *Orice modificare a acestei sume conduce implicit atat la modificarea pretului de adjudecare stabilit prin procesul verbal de licitatie din data de ..... ( act de executare), cat si la nerespectarea deciziei civile nr..... pronuntata la ....., decizie ce constata valabilitatea acestui act de executare, fapt ce ar implica savarsirea infractiunii de abuz in serviciu de catre mine, in calitate de executor judecatoresc.*

- *Nelegalitatea sau anularea unui act emis in cadrul executarii silite o stabileste dacat instanta de judecata prin intermediul contestatiei la executare.[...]*
- *De asemenea, in conformitate cu dispozitiile art.68 alin.8 din Normele Metodologice de aplicare a Legii 345/2002 privind TVA -ul, acest birou a emis factura de executare silita pentru sume de .....RON reprezentand suma totala la care a fost adjudecat imobilul. In coloana a II a fost evidentiata valoarea TVA , ce a fost dedusa din pretul de adjudecare, acestea ridicandu-se la suma de ..... RON.*
- *Modalitatea de calcul a taxei pe valoare adaugata a avut in vedere adresele nr. .... din data de ..... si nr..... din data de ..... emise de DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA si respectiv ADMINISTRATIA FINANTELOR PUBLICE ....., din care rezulta faptul ca pretul de adjudecare include TVA, cat si dispozitiile sentintei civile nr..... pronuntata de ....., la data de ....., ramasa definitiva si irevocabila, iar in baza dispozitiilor punctului 65 alin.5 din Normele Metodologice, regimul fiscal privind pretul de adjudecare este cel existent la data incasarii acestuia, respectiv .....[...]*

***Acest birou nu poate fi obligat la plata unor obligatii fiscale pentru urmatoarele considerente:***

- *imobilul situat in ....., judetul Prahova fosta proprietate a ..... a facut obiectul unei executari silite , si nu obiectul unei vanzari directe, situatie in care noi am avea calitate de vanzator, iar ....., in calitate de cumparator.*
- *Ori din continutul facturi de executare silita rezulta clar cine este emitentul si beneficiarul facturii, noi procedand in temeiul dispozitiilor legale in materie la emiterea ei.*

*De asemenea va mai invederam faptul ca temeiul de drept al dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala mentionat mai sus il constituie dispozitiile art.3 alin.3 alin.(3) lit.C, respectiv art.68 alin.(8) din legea nr.345/2002 privind taxa pe valoare adaugata, in baza carora este definita notiunea de livrare de bunuri si conditiile aplicarii TVA si nicidecum temeiul in baza caruia se poate modifica valoarea unei facturi fiscale de executare silita, astfel incat este modificat implicit si pretul de adjudecare stabilit in temeiul procesului verbal de licitatie din data de .....[...]*

*Fata de considerentele mai sus mentionate, va rugam sa admiteti contestatia si sa dispuneti anularea actelor emise de catre institutia dvs.[...] “*

**II . Prin Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat la data de ..... de reprezentanti din cadrul Activitatii de Control Fiscal Prahova la .....din ....., jud.Prahova , s-au constatat urmatoarele:**

*Controlul efectuat la ..... a avut ca obiectiv “ verificarea aspectelor sesizate prin adresa ..... de catre ..... referitoare la factura fiscala de executare silita seria ..... nr....., emisa de catre acesta in data de ..... ”*

*In urma controlului” s-a constatat o diferenta suplimentara de TVA in suma de .... RON, rezultata din diferenta dintre TVA corect calculat in suma de ..... RON si TVA din factura fiscala de executare silita, in suma de ..... RON.*

*La diferenta de TVA stabilita la control, in suma de ..... RON au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... RON.”*

**III . Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele :**

Prin Decizia de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, au fost calculate in sarcina ..... din ....., jud. Prahova, obligatii fiscale in suma totala de ..... lei compusa din : TVA de plata stabilita suplimentar prin actul de control in suma de ..... lei precum si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei , conform prevederilor art.3, alin.(3), lit.c) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoare adaugata, coroborat cu art.68, alin.(8) H.G. nr.598/2002 privind Normele de aplicare ale Legii nr.345/2002.

Aceste sume au rezultat ca urmare a celor inscrise in Raportul de inspectie fiscala incheiat de organele A.C.F.Prahova in data de ....., astfel:

- Prin Sentinta nr..... a ..... si Decizia nr..... a ....., debitoarea ..... a fost obligata sa achite catre .....suma de ..... lei ROL.

Ulterior, valoarea actualizata a datoriei a fost stabilita la suma de ..... lei ROL, conform Procesului verbal "*cheltuieli de executare*" incheiat de catre .....

Bunul supus executarii silite a fost .....", iar pentru stabilirea valorii acestuia a fost intocmit in data de ..... Raportul de evaluare de catre expertul tehnic ..... din care rezulta o valoare estimata a ..... de .....lei ROL ( cladiri + terenuri).

In Raportul de evaluare nu s-a facut mentiunea daca acesta suma contine sau nu contine TVA, insa ulterior, in data de ....., la solicitarea organelor fiscale, ..... a declarat intr-o "*Nota explicativa*" ca **valoarea estimata de ..... lei nu contine TVA**, intrucat au fost evaluate mijloacele fixe din lista de inventariere a gestiunii, in care valorile de inregistrare nu contin si TVA.

- In data de ....., ..... " apartinand .....a fost scos la vanzare prin licitatie publica, in urma careia a fost incheiat de catre ..... "*Procesul verbal de vanzare la licitatie*", prin care s-a stabilit pretul total de adjudecare, care a fost suma de ..... lei ( .....lei RON), oferita de .....

Pretul de pornire a licitatiei a fost suma de ..... lei, reprezentand 75% din pretul total de evaluare a activului de ..... lei , conform dispozitiilor art.509 din Codul de Procedura Civila.

Pretul de adjudecare a fost achitat partial in data de ..... si, partial in data de .....

- In data de ..... Executorul Judecatoresc ..... a incheiat actul de adjudecare, care constituie titlu de proprietate pentru cumparatorul ....., in data de ....., dosarul de executare silita a fost preluat de **Executorul Judecatoresc** .....

Intrucat in cauza au fost formulate mai multe contestatii la executare solutionate de instantele judecatoresti,( acte depuse in copie la contestatie) factura fiscala de executare silita a fost emisa doar in data de .....

Urmare Deciziei nr..... pronuntata de ....., Biroul Executorului Judecatoresc .....emite un nou act de adjudecare in data de ....., pe baza aceluasi proces de vanzare la licitatie emis de Biroul Executorului Judecatoresc.....

- La aceeasi data , se emite de catre Biroul Executorului Judecatoresc ..... **factura fiscala de executare silita seria ..... nr.....**, avand ca furnizor (debitor) S.C..... si ca beneficiar( adjudecator) S.C.....

Valoarea totala a facturii este **de ..... lei RON**, din care valoare fara TVA este de ..... lei si valoarea TVA este de ..... lei .

- Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit, organele de control au contatat faptul ca valoarea estimata a bunurilor supuse executarii silita stabilite prin Raportul de evaluare, respectiv **suma de ..... lei nu contine TVA**, rezultand astfel ca **nici valoarea de adjudecare in suma de ..... lei( ..... lei RON) nu contine TVA.**

Astfel, prin aplicarea cotei recalculate asupra valorii de adjudecare, ce in mod eronat nu contine TVA, a rezultat o taxa pe valoarea adaugata , deasemenea eronata, in suma de .....lei, inscrisa in factura fiscala de executare silita nr.....

Drept urmare, la control s-a stabilit ca **factura fiscala de executare silita ar trebui sa contina valoarea totala de ..... lei RON ( ..... lei x 19%), din care TVA este in suma de ..... lei RON**, calculata prin aplicarea cotei recalculate, conform prevederilor **art.21 alin.(2), lit.c) din Legea nr.345/2002 si art.58 alin.(2) din H.G.nr.598/2002** (..... lei x 15,966%).

S-a dispus astfel catre Biroul Executorului Judecatoresc ..... **stornarea** facturii fiscale de executare silita nr..... si **emiterea** unei noi facturi fiscale de executare silita avand valoarea totala de ..... lei RON, din care ..... lei reprezinta TVA.

**Diferenta suplimentara de ..... lei TVA de plata** ( .....lei TVA stabilita prin Raport - ..... lei TVA inscrisa in factura fiscala susmentionata) a fost stabilita ca fiind datorata de Biroul Executorului Judecatoresc ....., impreuna cu majorarile de intarziere aferente de ..... lei, sume inscrise in Decizia de impunere nr..... si contestate de contribuabil.

Prin contestatie se invoca doar exceptii procedurale, fara a contesta situatia de fapt si de drept stabilita in urma controlului - respectiv aspectul ca in pretul de pornire a licitatie si in pretul de adjudecare nu a fost inclus TVA, modul de calcul al TVA si temeiul legal in baza caruia a fost recalculat TVA in suma de ..... lei.

In sustinerea contestatiei au fost depuse la dosar urmatoarele documente:

- Raportul de evaluare pentru ....", incheiat in data de ..... de evaluatorul.....;

- Procesul verbal de vanzare la licitatie din data de ..... (incheiat in dosar de executare nr..... al Judecatoriei ....);

- Sentinta civila nr..... din ..... pronuntata de Judecatoria ..... in dosar nr. ...., prin care s-a respins ca neintemeiata contestatia la executare formulata de de debitoarea S.C. .... contestatie prin care se solicita sa se constate nulitatea actului

de adjudecare intocmit in Dosarul de executare nr..... si repunerea partilor in situatia anterioara, ramasa definitiva prin respingerea recursurilor ;

- Sentinta civila nr..... pronuntata de Judecatoria ..... in dosar nr. ....prin care se respinge contestatia la executare formulata de S.C. ...., contestatie prin care se solicita sa se constate nulitatea absoluta a publicatiei de vanzare din ..... si a procesului verbal de vanzare la licitatie din ..... in dosarul de executare nr....., precum si suspendarea executarii pana la solutionarea definitiva a contestatiei ;

- Sentinta civila nr..... pronuntata de Judecatoria ..... in dosar nr..... avand ca obiect actiunea in constatarea nulitatii absolute a procesului verbal de licitatie din ....., in Dosarul nr....., ramasa definitiva prin respingerea recursurilor;

- Decizia nr..... pronuntata de Curtea de Apel ..... in dosar nr.....prin care s-au respins recursurile declarate de S.C. .... si S.C. ....impotriva Deciziei civile nr..... pronuntata de Curtea de Apel, prin care s-au respins apelurile declarate de aceste societati impotriva Sentintei civile nr. .... ;

- Adresa nr..... emisa de M.F.P. - D.G.F.P. Prahova ca raspuns la solicitarile S.C. .... privind TVA si transmisa acestei societati;

- Adresa nr. .... emisa de M.F.P. - A.F.P.M. ca raspuns la solicitarile S.C. .... privind TVA si transmisa acestei societati.

- Factura fiscala de executare silita nr. ...., in care executor emitent este EXECUTOR JUDECATORESC ....., furnizor ( debitor/ garant) este S.C. ....si cumparator ( adjudecator) este S.C. .... pentru valoarea totala de .....lei, din care TVA este de ..... lei.

Fata de cele prezentate mai sus , precizam ca in perioada verificata erau in vigoare urmatoarele acte normative, din care citam:

- **Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoare adaugata**, care stabileste:

*“ Art.3.-(1) Prin livrare de bunuri se intelege transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de proprietar catre beneficiar, direct sau prin persoanele care actioneaza in numele acestora.*

[...]

*(3) Sunt considerate livrari de bunuri in sensul alin. (1):*

[...]

*c) transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor in urma executarii silit.*

*Art. 21.-(1) Taxa pe valoarea adaugata se calculeaza prin aplicarea cotei standard asupra bazei de impozitare determinate in conditiile stabilite in cap. IV.*

*(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), taxa pe valoarea adaugata se calculeaza prin aplicarea cotei recalculate, determinata potrivit metodologiei stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi, asupra:*

[...]

*c) sumelor obtinute din vanzarea de bunuri pe baza de licitatie, pe baza de evaluare sau de expertiza, precum si pentru alte situatii similare;[...]"*

- **H.G. nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 privind TVA , dispune:**

*“ Art. 58.-(1) [...]"*

(2) Modul de calcul al cotei recalculat, prevazuta la art. 21 alin. (2) din lege, este urmatorul:  $(\text{cota taxei}/\text{cota taxei} + 100) \times 100$ . Nivelul cotei standard recalculat este de 15,966%.

**Art.68, [...]**

(8) In cazul bunurilor supuse executarii silit, daca operatiunea constituie livrare de bunuri potrivit prevederilor art. 3 lit. c) din prezentele norme, obligatia intocmirii facturii fiscale revine persoanei fizice sau juridice abilitate prin lege sa efectueze vanzarea bunurilor respective, care va proceda astfel:

a) va emite factura fiscala de executare silita, in trei exemplare, cu respectarea prevederilor art. 21 alin. (2) lit. c) din lege, in situatia in care bunurile au fost vandute prin licitatie. Originalul facturii fiscale de executare silita se transmite cumparatorului, respectiv adjudecatarului, iar exemplarul al doilea se transmite debitorului executat silit;

b) va incasa contravaloarea bunurilor, inclusiv taxa pe valoarea adaugata, de la cumparator, iar taxa pe valoarea adaugata va fi virata bugetului de stat in termen de 3 zile lucratoare de la data incasarii de la cumparator. O copie de pe documentul prin care s-a efectuat plata taxei pe valoarea adaugata va fi transmisa debitorului;

c) taxa pe valoarea adaugata din facturile fiscale de executare silita va fi inregistrata de catre persoanele fizice sau juridice abilitate prin lege sa efectueze vanzarea bunurilor supuse executarii silit, in alte conturi contabile decat cele specifice taxei pe valoarea adaugata. In situatia in care persoana fizica sau juridica abilitata prin lege sa efectueze vanzarea bunurilor supuse executarii silit este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, nu va evidenta in decontul privind taxa pe valoarea adaugata operatiunile respective."

**- Codul de Procedura Civila** , cu completarile si modificarile ulterioare:

**"Art. 411. -[...]**

(3) Executorul judecatoresc este obligat sa identifice si sa evalueze cu acordul partilor bunurile sechestrate, iar in caz contrar va solicita efectuarea unei expertize. **Bunurile vor fi evaluate la valoarea lor de circulatie.** O copie de pe raportul de expertiza se comunica si debitorului.

**Capitolul IV. Urmarirea silita asupra bunurilor imobile [...]**

**SECTIUNEA a III-a Vanzarea la licitatie**

**Art. 500. (1) [...].**

(2)Executorul va stabili de indata pretul imobilului, iar in cazul in care considera necesar va cere parerea unui expert. Dispozitiile art. 411 alin. 3 sunt aplicabile.[...]

**Art. 516. - Dupa plata integrala a pretului sau a avansului prevazut de art. 515, daca imobilul a fost vandut cu plata in rate, executorul, pe baza procesului-verbal de licitatie, va intocmi actul de adjudecare, care va cuprinde urmatoarele mentiuni:**

**[...]**

**5. pretul la care s-a vandut si modalitatea de achitare in cazul in care vanzarea s-a facut cu plata in rate;[...]"**

**- Legea nr.188/2000 privind executorii judecatoresti** , cu modificarile si completarile ulterioare:

**ART. 51**

*Executorul judecătoresc își îndeplinește atribuțiile cu respectarea dispozițiilor prezentei legi, a statutului profesiei și a regulamentului de aplicare a prezentei legi, precum și ale codului de procedura civilă și ale altor legi aplicabile în materie.*

**ART. 54**

*Actele îndeplinite de executorii judecătorești, care prezintă erori materiale sau omisiuni vadiute, vor fi îndreptate sau completate de către aceștia, la cerere sau din oficiu, cu citarea părților, dacă lucrările cuprind date care fac posibilă îndreptarea greselilor sau completarea omisiunilor. Cererea de îndreptare a erorii materiale sau de completare se va soluționa de urgență. Despre îndreptarea sau completarea efectuată se face mențiune pe toate exemplarele actului."*

**Fata de situația de fapt și de drept expusă mai sus, organul de soluționare a contestației constată următoarele:**

Conform prevederilor art.21, alin.(2), lit.c) din Legea nr.345/2002 privind TVA și art.58, alin.(2) din H.G.nr.598/2002, mai sus citate, rezultă că în cazul vânzării bunurilor la licitație pe baza de evaluare sau expertize, taxa pe valoarea adăugată se calculează prin aplicarea cotei recalculată (15,966%) asupra sumelor obținute, rezultând de aici că în prețul de vânzare al bunurilor trebuie să fie cuprinsă în mod obligatoriu și această taxă.

În cazul de față, având în vedere Raportul de evaluare pentru ....." întocmit de expertul tehnic ....., în care nu se face nici o precizare cu privire la includerea TVA în valoare estimată de .....lei, ca și declarația dată de aceste organe fiscale precum că valoarea estimată prin Raport nu conține TVA, rezultă că atât valoarea estimată de ..... lei cât și prețul de pornire al licitației de ..... lei - care a reprezentat 75% din valoarea estimată, cât și prețul de adjudecare a licitației de ..... lei, nu conțin taxa pe valoarea adăugată.

Drept urmare, factura fiscală de executare silită nr....., având valoarea totală de .....lei RON, inclusiv TVA, **a fost eronat întocmită** de către Biroul Executorului Judecătoresc ....., întrucât nu s-a ținut cont de faptul că suma de ..... lei reprezintă valoare fără TVA, și nu valoare cu TVA.

În fapt, nu au fost respectate prevederile art.18 din Legea nr. 345/2002 privind TVA referitor la stabilirea bazei impozabile, aceasta fiind eronat calculată.

Astfel, aplicarea cotei recalculată asupra valorii de adjudecare - ... lei RON, care nu conține TVA, a condus la colectarea unei taxe pe valoarea adăugată eronate în suma de ..... lei, față de valoarea stabilită corect la control de ..... lei, deci cu .....lei mai puțin( ..... lei - ..... lei).

**Recalcularea** valorii totale de vânzare a bunului și implicit a TVA colectată (TVA de plată), s-a făcut astfel:

- ..... lei valoare fără TVA x 19% = ..... lei valoare totală de vânzare
- ..... lei x 15,966% = ..... lei TVA colectată( TVA de plată)
- ..... lei - ..... lei = ..... lei valoare fără TVA.

Pentru diferența suplimentară de TVA de plată stabilită la control și nevirată în suma de ..... lei, au fost calculate majorări de întârziere în suma de ..... lei, pentru

perioada cuprinsa intre data de ....., data emiterii facturii fiscale de executare silita seria ..... nr..... si pana la data de ....., data intocmirii deciziei de impunere, conform prevederilor art.115 din O.G. nr.92/2003, republicata..

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca obligatiile de plata in suma totala de ..... lei reprezentand TVA de plata (.....lei) si majorari de intarziere aferente (.....lei) stabilite prin Decizia de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, **au fost corect calculate avand in vedere situatia de fapt si de drept invocata mai sus** .

**Aceste obligatii fiscale au fost stabilite in sarcina Biroul Executorului Judecatoresc ....., avand in vedere prevederile Codului de Procedura Civila , ale Legii nr.188/2000 privind executorii judecatoresti si ale H.G. nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 privind TVA**

Astfel, conform Codului de Procedura Civila, art.411,alin.(3), art.500,alin.(2) si art.516 , mai sus citate, executorul judecatoresc este obligat, in cazul unei licitatii, sa stabileasca pretul de vanzare al imobilelor pe baza unei expertize in care "*Bunurile vor fi evaluate la valoarea lor de circulatie*".

Insa, atat valoarea de circulatia cat si pretul unui bun cuprind taxa pe valoarea adaugata.

In acest caz, obligatia executorului judecatoresc ..... - inainte de a intocmi actul de adjudecare a ....., a fost aceea de a verifica daca valoarea estimata prin Raportul de evaluare a complexului, respectiv suma de ..... lei RON, ca si pretul adjudecat de .....lei RON, cuprind sau nu cuprind TVA, iar in cazul in care se dovedea ca aceste valori nu contin si TVA, avea obligatia de a stabili pretul de vanzare al bunului cu TVA.

Deasemenea, conform art.51 din Legea 188/2000 privind executorii judecatoresti, executorul judecatoresc avea obligatia de a-si indeplini atributiile si cu respectarea "*altor legi operabile in materie*" , respectiv cu legislatia priind TVA, in sensul ca pretul de licitatie trebuia sa contina si aceasta taxa.

Din cele prezentate mai sus, rezulta insa ca Biroul Executorului Judecatoresc ..... nu si-a indeplinit obligatia de a stabili pretul de adjudecare al ..... in care sa fie cuprinsa, pe langa valoarea bunului licitat, si taxa pe valoarea adaugata aferenta, **intrucat pretul cu care a fost achizitionat bunul, respectiv suma de ..... lei , nu contine si TVA**, asa cum am aratat mai sus.

Obligatia de a intocmi factura de executare silita, de incasare a taxei pe valoarea adaugata datorata in suma de ..... lei RON si de virare a acesteia bugetului de stat in termen de trei zile lucratoare, revine Biroului Executorului Judecatoresc ....., conform prevederilor **art.68, alin.(8)** din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 privind TVA, aprobate prin **H.G.nr.598/2002**, acesta fiind persoana raspunzatoare de incalcarea legislatiei fiscale.

Conform prevederilor **art.54 din Legea nr.188/2000**, executorii judecatoresti au obligatia de a indrepta erorile materiale inscrise in actele intocmite, la cerere sau din oficiu, iar in cazul de fata, acest lucru presupune anularea facturii fiscale de executare



silita nr..... pentru valoarea totala de ..... lei( eronata) , si emiterea altei facturi fiscale de executare silita pentru valoarea totala de 680.680 lei, ( corecta ) din care TVA este in suma de .....lei, asa cum au dispus organele fiscale prin Raportul intocmit.

Invocarea de catre contestator a Adresei nr..... emisa de M.F.P. - D.G.F.P. Prahova si a Adresei nr. .... emisa de M.F.P. - A.F.P.M....., confirma cele precizate mai sus, in sensul ca atat **pretul de pornire cat si cel de adjudecare trebuie sa contina si TVA**, aspect care nu a fost avut in vedere la procedura de licitatie si implicit nici la emiterea facturii fiscale de catre executorul judecatoresc, act care nu indeplineste conditiile legale prevazute de art .21, alin.(2), lit.c) din Legea nr.345/2002 privind TVA referitor la procedura de calcul a TVA.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca masura dispusa de organele fiscale de a stabili in sarcina Biroului Executorului Judecatoresc diferenta de TVA in suma de ..... lei , ca si majorarile de intarziere aferente, a fost luata in conformitate cu prevederile legale, respectiv **art.21, alin.(2), lit.c) din Legea nr.345/2002, si art.68, alin.(8) din H.C.598/2002**, intrucat executorul judecatoresc este cel care are obligatia intocmirii corecte a facturii fiscale de executare silita, a incasarii sumei si a virarii catre bugetul de stat a TVA aferenta, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

**Concluzionand analiza contestatiei formulata de BIROULUI EXECUTORULUI JUDECATORESC** .....din ....., judetul Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... intocmita de reprezentanti ai A.C.F.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 BIROUL EXECUTORULUI JUDECATORESC .....pentru suma totala de ..... lei reprezentand TVA de plata si majorari de intarziere aferente.

2. 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,**