
ROMÂNIA - Ministerul Finanțelor Publice
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE
CONSTANȚA

Bd. Tomis nr.51, tel/ fax 70.80.83, e-mail
contestatii@finante-ct.ro

SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII

DECIZIA nr. 14/ 01.02.2005

privind soluționarea contestației formulate de
S.C CONSTANTA SA AGIGEA
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de S.A.F.- Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../2004, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../2004, cu privire la contestația formulată de **S.C CONSTANTA SA**, cu sediul în Agigea, str....., nr..... jud.Constanța.

Obiectul contestației îl constituie Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere nr....., încheiate de SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța în data de2004.

Suma contestată este de lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile stabilite suplimentar în timpul controlului.

Îndeplinirea condiției de procedură prevăzută la art.175 lit.e) cu privire la calitatea procesuală a domnului IONESCU ION a fost constatată ca urmare a corespondenței cu Serviciul Juridic, respectiv adresa nr...../2005 și SC. SRL-administrator judiciar numit prin sentința civilă nr...../2004, prin care s-a deschis procedura reorganizării judiciare și a falimentului împotriva debitoarei SC CONSTANTA SA în baza Legii 64/1995.

Astfel, contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, conform art. 175 lit.e) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176 (1) din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 Titlul IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a

Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin contestația înregistrată la SAF-Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../2004, S.C CONSTANTA SA contestă debitele suplimentare stabilite în Decizia de impunere nr...../2004 referitoare la neacordarea deductibilității sumei de lei, reprezentând amendă contravențională aplicată de organul de control al Gărzii Financiare Constanța, conform Procesului verbal nr...../2003.

Împotriva acestui proces verbal, s-a făcut plângere contravențională la Judecătoria Constanța, ce face obiectul dosarului nr...../2003, aflat încă pe rolul instanței cu termen de judecată în data de2005.

Petenta motivează nepunerea în aplicare a sancțiunii, pentru că o consideră netemeinică și nelegală, din următoarele motive:

- combustibilul este achiziționat în mod licit;
- sancțiunea aplicată s-a prescris.

II. În urma adresei emisă de DGFP Constanța nr...../2004, înregistrată la SAF-Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../2004, organul fiscal a procedat la efectuarea unei inspecții fiscale de fond privind impozitele și taxele datorate bugetului de stat de către SC. CONSTANTA SA în perioada 01.03.2002-20.07.2004.

Prin Decizia de impunere nr...../2004 întocmită de S.A.F.-A.C.F.Constanța s-au stabilit debite suplimentare constând în impozit pe profit în sumă de lei , dobânzi aferente în sumă de lei și penalități de întârziere în cuantum de lei.

Aceste debite au fost stabilite pe baza constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de2004, referitoare la diminuarea nejustificată a bazei de impozitare a impozitului pe profit.

Astfel, cu ocazia verificării modului de constituire și virare a impozitului pe profit în perioada iunie 2002-iunie 2004, organele de inspecție fiscală au constatat la pct.3, lit.f) din raportul de inspecție fiscală, că societatea nu a înregistrat cheltuieli nedeductibile în sumă de lei, reprezentând amendă contravențională aplicată de organele Gărzii Financiare Constanța, conform Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr...../2003.

Împotriva Procesului-verbal nr...../2003 de constatare și sancționare a contravențiilor, SC CONSTANTA SA Constanța a depus plângerea nr...../2003, la data inspecției fiscale acțiunea fiind în curs la Judecătoria Constanța.

Organul fiscal stabilește în conformitate cu prevederile art.14,alin(2) din Legea 29/1990, că acțiunea suspensivă nu înlătură obligația agentului economic de a înregistra în contabilitate amenda contravențională.

Urmare acestor constatări organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de lei reprezintă cheltuială nedeductibilă, inclusă în suma totală stabilită suplimentar în timpul controlului în cuantum de lei, sumă luată în calcul la recalcularea profitului impozabil și impozitului pe profit, rezultând în acest fel un impozit suplimentar de plată precum și accesorii aferente, după cum urmează:

-impozit pe profit pt.perioada iunie 2002-iunie 2004 în sumă de lei;

-dobânzi aferente în sumă de lei;

-penalități de întârziere în sumă de lei.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organului de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă măsura întreprinsă de către S.A.F.-activitatea de Control Fiscal, prin Raportul de inspecție fiscală din data de2004 și prin Decizia de impunere nr...../2004, de a stabili impozit pe profit suplimentar și accesorii, aferent cheltuielilor nedeductibile în sumă de lei, reprezentând amendă contravențională aplicată de organele Gărzii Financiare Constanța, este întemeiată legal.

În fapt, din documentele dosarului rezultă că SC CONSTANTA SA a fost sancționată de către reprezentanți ai Gărzii Financiare cu amendă contravențională în sumă de lei, conform Proces-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..... din2003.

Suma totală stabilită prin procesul-verbal de mai sus, este compusă din amendă contravențională în sumă de lei și confiscare venituri obținute din comercializarea uleiurilor minerale (motorină) în sumă de lei fără să utilizeze facturi fiscale speciale, încălcând art.32 din OUG nr.158/2001 privind regimul accizelor.

Prin Raportul de inspecție fiscală din2004, organul de control susține că, societatea nu a înregistrat în cheltuieli nedeductibile suma de lei, pe motiv că împotriva Procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..... din2003, a depus plângerea nr...../2003, acțiune în curs la Judecătoria Constanța, la data încheierii controlului.

Față de constatarea de mai sus, organul de control a inclus în suma totală de lei (cheltuieli suplimentare nedeductibile la calculul impozitului pe profit stabilite în timpul controlului), și suma de lei, reprezentând amendă contravențională, stabilind suplimentar impozit pe profit, în sumă totală de lei, din care, petenta contestă impozitul pe profit suplimentar aferent acestei sume.

În drept, art.6(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, precizează:

"Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ".

Potrivit art.41 din același act normativ,

"constituie contravenții la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt săvârșite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni:

1.deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar și alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate";

Iar la art.42(6) *"contravențiilor prevăzute la art.41 le sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor".*

Conform dispozițiilor legale citate mai sus, agentul economic avea obligația de a înregistra în evidența contabilă, Procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr.0137475 din 18.11.2003, acesta reprezentând un "titlu de creanță" prin care s-au stabilit obligații bugetare.

La art.32(3), din aceeași ordonanță, se precizează: *"Plângerea suspendă executarea"...*

HG nr.1168/2003, la art.11, pct.(15), alin.3), prevede:

"pentru sancțiunile contravenționale titlu executoriu îl reprezintă procesul-verbal de constatare a contravențiilor, rămas definitiv prin neexercitarea căii de atac, sau hotărârea judecătorească prin care a fost respinsă plângerea contravenientului, după caz".

Față de cele prezentate, din coroborarea textelor legale precizate, rezultă că, acțiunea suspensivă înlătură obligația societății de a achita suma stabilită prin Procesul verbal de constatarea contravențiilor nr..... din2003, până la pronunțarea sentinței definitive.

În speță, în Raportul de inspecție fiscală din2004, cu privire la pct.3 "impozitul pe profit" lit.f) întocmit de SAF-Activitatea Controlului Fiscal, se stabilește cheltuiala

nedeductibilă în sumă de **lei**, reprezentând amendă contravențională, fără ca organul de control să precizeze dacă, agentul economic a efectuat înregistrarea în cheltuieli deductibile, situație în care măsura de a recalcula impozitul pe profit aferent este justificată.

În situația în care petenta, nu a efectuat înregistrarea obligației bugetare stabilită prin Procesul-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..... din2004, nu a fost prejudiciat bugetul, ci doar au fost încălcate prevederile art.6(1) din Legea contabilității nr.82/1991 republicată.

Din conținutul Raportului fiscal de inspecție, nu reiese cu claritate care sunt înregistrările din evidența contabilă a societății, astfel încât măsura stabilită de organul de control nu este suficient argumentată.

Față de cele precizate, organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la legalitatea calculării impozitului pe profit aferent sumei de **lei**, reprezentând amendă contravențională.

Pe cale de consecință, urmează a se desființa **punctul 3(f)** din Raportul de inspecție fiscală din data de2004, cu privire la cheltuielile nedeductibile reprezentând amendă contravențională, urmând ca organul de control să încheie un nou act de control în care va avea în vedere precizările prezentei decizii.

La efectuarea reverificării, organul de control va stabili dacă societatea a efectuat înregistrarea în contabilitate a Procesului-verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr..... din2004.

Pentru considerentele arătate și în temeiul **art.180 alin.1 și alin.3, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E:

1. Desființarea parțială a Raportului de inspecție fiscală din data de2004, întocmit de organele de control din cadrul SAF-Activitatea Controlului Fiscal Constanța, pentru suma de lei, reprezentând cheltuieli nedeductibile stabilite suplimentar în timpul controlului.

Urmare desființării se va încheia un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele expuse în conținutul deciziei.

Rezultatul reverificării, va fi transmis și Serviciului de Soluționare Contestații, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

P.F./5EX
01.02.2005